

**Приватне акціонерне товариство
«АНТАРКТИКА»**

Консолідована фінансова звітність за рік,
який закінчився 31.12.2025 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	
КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	13
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	15
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	21

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (надалі – Група) станом на 31 грудня 2025 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Групи; та
- Здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;
- Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи;
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- Дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері бухгалтерського обліку, аудиту та управління, які висуваються до керівництва Групи та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Групи.

Фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом до випуску Групи 27 квітня 2026р.

Від імені керівництва

Голова Правління _____

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер _____

Ірина ШЕВЧЕНКО



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
(ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)
Французький бульвар, будинок 20, квартира 8, м. Одеса, 65044,
тел. +38(067) 480 56 92, e-mail: infougplus@gmail.com, web: http://www.ugtplus.com
код ЄДРПОУ 34597924

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та органам правління
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА»
Адреса: 68094, м. Чорноморськ, с. Бурлача Балка,
вул. Центральна, буд. 1, оф. 416 ;
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА», та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група»), що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., і Консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, Консолідованого звіту про рух грошових коштів та Консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань 1, 2, 3 та 4, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2025 року, його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Зменшення корисності непоточної іншої дебіторської заборгованості.

У звіті про фінансовий стан консолідованої фінансової звітності Групи у складі статті «Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2025 року відображено непоточну дебіторську заборгованість нерезидента України у сумі 533 218 тис. грн., валова балансова вартість якої складає 669 022 тис. грн. (15 783,34 тис. дол. США за курсом НБУ на 31.12.2025 року), резерв під очікувані кредитні збитки щодо даної заборгованості визнаний у сумі 133 804 тис. грн.. Отже, ми не мали можливості в повній мірі визначити, чи потрібні коригування вартості іншої непоточної дебіторської

заборгованості, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2025 року, та операційних витрат консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2025 рік за неможливості отримання в повній мірі обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації стосовно оцінки кредитного рейтингу зазначених дебіторів задля оцінки фінансового стану боржника.

2. Зменшення корисності поточної іншої дебіторської заборгованості.

У консолідованому звіті про фінансовий стан Групи у складі статті «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2025 року відображено дебіторську заборгованість резидента у сумі 92 750 тис. грн., валова балансова вартість якої складає 185 500 тис. грн., резерв під очікувані кредитні збитки щодо даної заборгованості визнаний у сумі 92 750 тис. грн.. Отже, ми не мали можливості в повній мірі визначити, чи потрібні коригування вартості іншої поточної дебіторської заборгованості, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2025 року, та операційних витрат консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2025 рік

3. Основні засоби.

При наявності ознак зменшення корисності необоротних активів, станом на 31.12.2025 року, а саме зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення пов'язаних з негативним впливом військової агресії, що триває, Група не провела на звітну дату тестування на предмет зменшення корисності основних засобів, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів», та не визначила суму очікуваного відшкодування (Примітка 822100 «Основні засоби»). Отже, ми не мали змоги визначити в повній мірі суму впливу можливих відхилень балансової вартості основних засобів та суми непокритого збитку і в цілому власного капіталу Групи, які відображені в консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 01.01.2025 та 31.12.2025 року, а також на пов'язаний з цим вплив на витрати і фінансовий результат, які відображені в консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2025 рік.

4. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Групою у Примітці 822390 «Фінансові інструменти» до консолідованої фінансової звітності не наведено розкриття інформації щодо порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до вимог п. 25 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Зокрема, для фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за амортизованою вартістю, необхідно розкривати таку інформацію: ефективну ставку відсотка, визначену на дату визнання в цій категорії; справедливу вартість за кожним класом фінансових активів або зобов'язань у такій спосіб, який дає змогу порівнювати її з їх балансовою вартістю.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на *Примітки 810000 «Корпоративна інформація та звіт про відповідність МСФЗ» та 815000 «Події після звітного періоду»* до цієї консолідованої фінансової звітності, в яких описано вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в

цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», не змінюючи нашої думки, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту
1	2
<p>Процес консолідації</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що основним джерелом інформації про об'єднання суб'єктів господарювання є консолідована фінансова звітність, головне призначення якої – комплексне подання інформації про фінансовий стан та результати діяльності материнської компанії та її дочірніх компаній як єдиної бізнес-єдиниці. Така звітність надає більше інформації користувачам для прийняття управлінських рішень, ніж окремі фінансові звіти компонентів Групи.</p> <p>Інформація про склад Групи та основи підготовки консолідованої фінансової звітності наведено у Примітці 800500</p>	<p>Ми перевірили узгодженість облікових політик компонентів групи з обліковими політиками материнської компанії; порядок агрегування подібних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків материнського підприємства з аналогічними статтями його дочірніх підприємств; дотримання правил згорання балансової вартості інвестицій материнського підприємства в кожному дочірньому підприємстві та частки материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства. Виконали аудиторські процедури щодо підтвердження виключення всіх внутрішньогрупових залишків рахунків та внутрішньогрупових операцій, включаючи нереалізовані прибутки.</p>

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які «10» жовтня 2025 р. висловили модифіковану думку (думку із застереженням) щодо зменшення корисності дебіторської заборгованості та основних засобів, а також розкриття інформації стосовно порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до вимог п. 25 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка включається до Консолідованого звіту про управління за 2025 рік, але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Група підготувала Консолідований звіт про управління за 2025 рік. За виключенням впливу питань описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з Додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту підприємства суспільного інтересу, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, оприлюднених РМСБО, та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII), наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, повинен містити додатково.

1. Ми були призначені на виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. Наглядовою радою 12 грудня 2022 року у відповідності до Статуту Товариства. Призначення затверджене загальними зборами акціонерів – Протокол № 1/2023 від 20.11.2023 р.

2. Наше призначення незалежним аудитором Товариства вперше відбулося у 2020 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 7 років.

3. Ми перевіряємо консолідовану фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у консолідованій фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Групи, які вважаються нами значними для результатів діяльності Групи за 2025 рік та фінансового стану Групи на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) *опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевіряється, у тому внаслідок шахрайства;*

б) *посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;*

в) *стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;*

г) *основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.*

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету від 20.04.2026 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.

7. Ми не надавали Групі жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

8. Ми не надавали Групі інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

9. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту консолідованої фінансової звітності Групи обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності».

10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВОЮ ФІРМОЮ «ЮГТ ПЛЮС» (ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»).

Юридична та фактична адреса ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС» – 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8.

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4023.

Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості - Наказ ДУ ОСНАД № 66-кя від 03.10.2024 «Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг»

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору відповідно до пункту 9 розділу I Вимог 555.

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	34597924
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.ugtplus.com
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір № 29-12/22 від 29.12.2022 р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Дата початку проведення аудиту – 01.05.2025 року. Дата закінчення проведення аудиту – 27.04.2026 року.
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ліда ЦВІЛЮК.

Директор Приватного підприємства

«Аудиторсько-консалтингова фірма «ЮГТ ПЛЮС»
(номер в реєстрі аудиторів № 100643)

Партнер завдання з аудиту

(номер в реєстрі аудиторів № 100639)



Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ

Ліда ЦВІЛЮК

Дата звіту аудитора: «27» квітня 2026 року

Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
 Територія ОДЕСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
 за КАТОТТ
 за КОПФГ

КОДИ		
2026	01	01
22490698		
UA51100370010020298		
230		
68.20		

Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

за КВЕД

Середня кількість працівників 716

Адреса, телефон вулиця Центральна, буд 1, оф. 416, село Бурлача Балка, м. Чорноморськ, Одеська обл., 68094. 7170833

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2025 р.**

Актив	Код рядка	Форма № 1-к Код за ДКУД		1801007
		На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	86	58	3.1
первісна вартість	1001	3 900	3 900	3.1
накопичена амортизація	1002	3 814	3 842	3.1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 637	1 626	3.2
Основні засоби	1010	584 182	300 336	3.2
первісна вартість	1011	1 053 189	844 539	3.2
знос	1012	469 007	544 203	3.2
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	535 218	3.5
Відстрочені податкові активи	1045	42 707	50 157	3.25
Гудвіл при консолідації	1055	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	628 613	887 395	-
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	32 351	33 989	3.4
Виробничі запаси	1101	32 350	33 955	3.4
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція	1103	-	-	-
Товари	1104	1	34	3.4
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	92 965	85 739	3.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	59 463	11 428	3.5
з бюджетом	1135	1 447	1 437	3.5
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 419	1 410	3.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 443 107	615 184	3.5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	83 143	92 316	3.6
готівка	1166	3	1	3.6
рахунки в баках	1167	83 140	92 315	3.6
Витрати майбутніх періодів	1170	33	57	3.7
Інші оборотні активи	1190	12 574	966	3.8
Усього за розділом II	1195	1 725 083	841 116	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	2 353 696	1 728 511	-

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19 482	19 482	3.9, 3.10
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	8 966	8 966	3.9
Резервний капітал	1415	-	-	3.11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 245 248)	(3 709 047)	3.12
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-
Усього за розділом I	1495	(3 216 800)	(3 680 599)	3.9
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	126 504	782	3.14
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	126 504	782	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	156 805	29 013	3.15
товари, роботи, послуги	1615	206 565	259 623	3.15
розрахунками з бюджетом	1620	7 065	8 103	3.15
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 584	3 388	3.15
розрахунками з оплати праці	1630	10 065	12 563	3.15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 648	4 127	3.15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216	3.15
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	23 661	29 285	3.16
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 028 383	5 062 010	3.17
Усього за розділом III	1695	5 443 992	5 408 328	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700	-	-	-
	1900	2 353 696	1 728 511	-

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
22490698		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.**

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	696 520	754 742	3.18
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(625 814)	(526 204)	3.19
Валовий: прибуток	2090	70 706	228 538	-
збиток	2095	(-)	(-)	-
Інші операційні доходи	2120	25 966	30 731	3.22
Адміністративні витрати	2130	(67 854)	(61 383)	3.20
Витрати на збут	2150	(3 163)	(2 839)	3.21
Інші операційні витрати	2180	(262 910)	(164 515)	3.22
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	30 532	-
збиток	2195	(237 255)	(-)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	415 929	390 490	3.23
Інші доходи	2240	160 788	107 053	3.24
Фінансові витрати	2250	(504 181)	(366 794)	3.23
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	-
Інші витрати	2270	(306 522)	(598 631)	3.24
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-	-
збиток	2295	(471 241)	(437 350)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 442	18 539	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-	-
збиток	2355	(463 799)	(418 811)	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(463 799)	(418 811)	-
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	(436 799)	(418 811)	-
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	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	130 346	100 850	-
Витрати на оплату праці	2505	274 666	242 716	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	60 756	53 684	-
Амортизація	2515	127 318	133 784	-
Інші операційні витрати	2520	105 738	61 399	-
Разом	2550	698 824	592 433	-

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 771 060	1 771 060	3.26
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 771 060	1 771 060	3.26
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(261,88)	(236,47)	3.26
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(261,88)	(236,47)	3.26
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	-

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
22490698		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 р.**

Форма № 3-к Код за ДКУД				1801009
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	839 420	846 639	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 221	331 779	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	949	5 811	-
Інші надходження	3095	4 632	3 051	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(298 565)	(330 294)	-
Праці	3105	(224 321)	(187 351)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(63 756)	(50 972)	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(151 311)	(190 446)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(83 393)	(141 910)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32)	(33)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(163)	(63)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(857)	(3 967)	-
Інші витрачання	3190	(2 062)	(1 858)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	105 187	422 329	3.27
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	136	39 010	-
Інші надходження	3250	-	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	(268 000)	-
необоротних активів	3260	(15 971)	(41 443)	-
Виплати за деривативами	3270	-	(-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(7 875)	(47 687)	-
Інші платежі	3290	-	(-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-23 710	-318 120	3.27

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-
Отримання позик	3305	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	-
Погашення позик	3350	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(72 827	(73 331)	3.27
Інші платежі	3390	(-)	(-)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-73 827	-73 331	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 650	30 878	-
Залишок коштів на початок року	3405	83 143	46 735	3.27
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	523	5 530	-
Залишок коштів на кінець року	3415	92 316	83 143	3.27

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
22490698		

**Консолідований звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.**

Форма № 4-к Код за ДКУД **1801011**

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконт рольова частка	Разом
		заресстрований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	19 482	-	8 966	-	(3 245 248)	-	-	(3 216 800)	-	(3 216 800)
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 482	-	8 966	-	(3 245 248)	-	-	(3 216 800)	-	(3 216 800)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(463 799)	-	-	(463 799)	-	(463 799)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290										
Разом змін у капіталі	4295					(463 799)			(463799)		(463 799)
Залишок на кінець року	4300	19 482		8 966		(3 7809 047)			(3 680 599)		(3 680 599)

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2026 01 01
за ЄДРПОУ 22490698

КОДИ		
2026	01	01
22490698		

**Консолідований звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.**

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконт рольована частка	Разом
		зареєстрований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	19 482	-	8 966	-	(2 826 422)	-	-	(2 797 974)	-	(2 797 974)
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(15)	-	-	(15)	-	(15)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 482	-	8 966	-	(2 826 437)	-	-	(2 797 989)	-	(2 797 989)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(418 811)	-	-	(418 811)	-	(418 811)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(418 811)	-	-	(418 811)	-	(418 811)
Залишок на кінець року	4300	19 482	-	8 966	-	(3 245 248)	-	-	(3 216 800)		(3 216 800)

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АНТАРКТИКА»

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Випуск консолідованої фінансової звітності (з метою оприлюднення) Групи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі – Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, було схвалено рішенням Керівництва від «27» квітня 2026 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 консолідована фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 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 31 грудня 2024 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).

Станом на 31 грудня 2025 кінцевим бенефіціарним власником (контролер) Товариства є **Кіперман Юрій Мусійович**, який здійснює непрямий вирішальний вплив на діяльність Товариство опосередковано через: MEIDCOM LTD (Британські Віргінські острови), Маріну Дімітріу (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), Маріну Саввіду (Кіпр) володіє **0,53%**, що сумарно становить **41,72%** частки у статутному капіталі Товариства.

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

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Частка власності Компанії станом на 31 грудня	
			2025	2024
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

Група має такі дозволи, що отримані в Головному Управлінні Держпраці в Одеській області Державної служби України з питань праці та діють на дочірній Компанії ТОВ «ЧРП».

1. Дозвіл № 383.18.51 (переоформлений № 466.13.51 від 01.07.2013) до 01.07.2028 р.

Експлуатувати вантажопідіймальні крани:

- Крани стрілові самохідні на пневмоколісному ходу – мобільний портовий кран LHM500, 2009 року виготовлення, країна – виробник Австрія, реєстраційний №12780, №12781, 2 од.

2. Дозвіл № 393.18.51 (переоформлений № 392.17.51 від 19.07.2017) до 18.08.2027 р.

Виконувати роботи підвищеної небезпеки з експлуатації свердловин під час геологічного вивчення і розробки родовищ корисних копалин.

3. Дозвіл № 067.22.51 діє до 14.02.2027 р.

Експлуатувати обладнання, що працює під тиском, яке зазначене у пункті 2 Технічного регламенту простих посудин високого тиску, затв. постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. №1025, (ресивер типу Р.270.11.012 зав. №856542, 2021 р., Білорусь);

- вантажопідіймальні крани і машини (контейнерний перевантажувач моделі Liebherr P164L (GS) - Super зав.№IR 1818, 2011 р., Ірландія; контейнерний перевантажувач моделі Liebherr P164L (GS) - Super зав.№IR 1819, 2011 р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT220, 2011р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT221, 2011р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT222, 2011р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT223, 2011р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT224, 2011р., Ірландія.

4. Дозвіл № 388.18.51 (переоформлений №324.17.51 від 25.07.2017) до 24.07.2027

Експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа (ресивер лінійний тип 3,5 РВ, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; ресивер дренажний тип 5 РД, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 1 од.; промислова посудини тип 80 ПС, 1974 рік виготовлення, країна – виробник Болгарія, 2 од.; ресивер циркулярний тип 3,54 РД, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; масловідокремлювач тип 150 ОММ, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 4 од.; масло збірник тип СМ-300, 1974 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; відокремлювач рідини тип 150 ОЖВ, 1993 рік виготовлення, країна – виробник Україна, 1 од.; випарювач тип ИМКА – 360, 2000 рік виготовлення, країна – виробник Україна, 1 од.).

5. Дозвіл № 387.18.51 (переоформлений №325.17.51 від 25.07.2017) до 24.07.2027 р.

Виконувати роботи, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту, з перекриття або робочого настилу, та роботи, що виконуються за допомогою підйомних коликос, механічних підйомачів.

6. Дозвіл № 068.22.51 до 14.02.2027 р.

Експлуатувати обладнання, що працює під тиском, яке зазначене у Технічного регламенту простих посудин високого тиску, затв. постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. №1025 (ресивер типу Р.100.11.00, зав.№3771226, 2020 р., Білорусь);

- ліфти, підйомники для підймання працівників (крановий підйомник моделі ALIMAK SE 400 DOL, зав.№812440, 2011р. для контейнерного перевантажувача Liebherr P164L (GS) – Super, Швеція; крановий підйомник моделі ALIMAK SE 400 DOL, зав.№812440, 2011р. для контейнерного перевантажувача Liebherr P164L (GS) – Super, Швеція; підйомник гідравлічний автомобільний 182 СРМ, зав. №10.182.3758, 2010Р., Франція).

7. Дозвіл №418.19.51 до 25.06.2029 р.

Виконувати роботи підвищеної небезпеки з ремонту та технічному обслуговуванню машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (технологічні транспортні засоби; устаткування, пов'язане з використанням, транспортуванням небезпечних речовин); роботи у вибухопожежонебезпечних зонах; газополум'яні роботи.

8. Дозвіл № 419.19.51 до 25.06.2029 р.

Експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, переробкою, і транспортуванням небезпечних речовин (аміачний двохступеневий компресор, тип ДАУ-80, 1973 року виготовлення, країна виробник СРСР, 3 од; аміачний компресор, тип АУ-200, 1972 року виготовлення, країна - виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тни АУ-200, 1971 року виготовлення, країна виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тип АУ-200, 1973 року виготовлення, країна виробник СРСР, 1 од.; агрегат компресорний двохступеневий, тип АД 55-7-4, 1994 року виготовлення, країна - виробник СРСР, 1 од.; поршневий компресор, тип «GrassoV 1400T», 2017 року виготовлення, країна - виробник Нідерланди, 3 од.; випарний конденсатор, тип «VXC-S-328D», 2012 року виготовлення, країна - виробник Бельгія, 1 од.; теплообмінник пластинчатий розбірний, тип «МК15-BWFG», 2017 року виготовлення, країна виробник Швеція, 2 од.; аміачний трубопровід, лінія всмоктування №1, 2014 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, лінія нагнітання №1, 2014 року виготовлення, країна – виробик, Україна; 1 од.; трубопровід всмоктування високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 одиниця; трубопровід всмоктування низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна -

виробник Україна, 1 од.; трубопровід нагнітання низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна - виробник Україна, 1 од.; трубопровід I нагнітання високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; трубопровід подачі зрідженого аміаку з промпосудини на циркуляційний ресивер, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, завод. №1,1од.; аміачний трубопровід, лінія випарювання, 2013 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, 1 лінія відокремлювана рідини, 1995 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.;

- обладнання та захисні системи, призначені для експлуатації (застосування) в потенційно вибухонебезпечному середовищі (електродвигуни типу А 1 1 2 - 8 / 12 (3 один.), рік виготовлення - 1973р., країна виробник СРСР; електродвигун типу А02-92-6У2 (1 од.), рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР, електродвигун типу АОП2-92-6 (1 один.), рік виготовлення - 1974р., країна виробник - СРСР, електродвигун типу А О П 2 - 92-6 (1 од.), рік виготовлення - 1972р., країна виробник - СРСР; електродвигун типу А33158-8 (1 один.), рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР; електродвигуни типу 4А200М2У3 (3 один.), рік виготовлення - 1980р., країна виробник - СРСР; електродвигун типу А160М2ЖУ2 (1 один.), рік виготовлення - 1981р., країна виробник - СРСР; електродвигуни типу 3 motor МЗВР 315 (3 один.), рік виготовлення - 2017р., країна виробник - Швеція; електродвигуни типу Grundfos GM 200L1 2D35 (2 один.), рік виготовлення - 2016р., країна виробник Данія; електродвигуни типу Grundfos GM 160MB-2B35 (2 од.), рік виготовлення - 2017р., країна - виробник - Данія; світильники серії LED ДСП27У-100-001 У2 «Ватра» (24 од.), рік виготовлення - 2018р., країни виробник - Україна); - устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж - центральний розподільний пристрій (ЦРП-10 кВ «Рибпорт») з високовольтними комірками типу КСО-266 і КСО-272 (12комірок) з вакуумними вимикачами типу ВВ/TEL-1000/10; трансформаторна підстанція РП-ТП-5377 з високовольтними комірками типу КСО-205 (12 комірок) з вакуумними вимикачами піна ВБ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТН 10 кВ типу 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10кВ, двома комірками ТСН типу ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типу ТТН-630/10, рік виготовлення 2011, країна виробник - Італія; трансформаторна підстанція РП - ТП - 5378 з високовольтними комірками типу КСО-205 (9 комірок) і вакуумними вимикачами типу ВБ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТП 10 кВ типу 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10 кВ, двома комірками ТСН типу ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типу ТТН-1600/10, рік виготовлення - 2011 р., країна виробник Італія; трансформаторна підстанція ТП-5379 з двома силовими трансформаторами типу ТМЗ-1600/10У1, рік виготовлення - 2007 р., країна виробник - Україна; комплектна трансформаторна підстанція КТП - 4340 з силовим трансформатором типу ТМ-630/10, рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4342 з двома силовими трансформаторами типу ТМЗ-630/10, рік виготовлення -1973р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4578 з силовим трансформатором типу ТМЗ-630/10-74У1, рік виготовлення - 1982р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4582 з двома силовими трансформаторами типу ТМЗ-630/10, рік виготовлення - 2009 р., країна виробник - Україна; - трансформаторна підстанція ТП-4345 з двома силовими трансформаторами типу ТМ-400/10-70, рік виготовлення - 1974р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4344 з силовим трансформатором типу ТМ-400/10-70У1, рік виготовлення - 1985р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП - 4341 з силовим трансформатором типу ТТУ АІ, рік виготовлення - 1974р., країна виробник - Румунія; трансформатор силовий (сухий) типу GDNN-1000 кВА (1 один.), встановлений в контейнерному перевантажувачі R1818 №1, рік виготовлення - 2011р., країна виробник - Ірландія; трансформатор силовий (сухий) типу GDNN-1000 -1000 кВА (1 один.), встановлений в контейнерному перевантажувачі R1819 №2, рік виготовлення - 2011р., країна виробник Ірландія; повітряні лінії (ПЛ-10 кВ): ПЛ-10 кВ (відпайка) від опори №28 до опори №36 ПЛ-10 кВ ПС-110/10 кВ «Чорноморка»; ПЛ-10 кВ

(відпайка) від опори №1 до опори №37 ПЛ-10 кВ пр. «Рибпорт» ПС-110/10 кВ «Чорноморка»; кабельні лінії (КЛ-10 кВ): 2КЛ-10 кВ від ПС-110/10 кВ «Чорноморда» до РП-ТП-5377; КЛ-10 кВ від ПС-110/10 кВ «Чорноморка» до опори №1 " -10 кВ пр. «Рибпорт»; КЛ-10 кВ (відпайка) від опори №37 ПЛ-10 кВ пр. «Рибпорт» до КТП-4340; КЛ-10 кВ (відпайка) від опори №36 ПЛ-10кВ пр. «Рибпорт» до КТП-4341; КЛ-10 кВ від опори №35 ПЛ-10 пр. «Рибпорт» до РП-ТП-5377; 2КЛ-10 кВ від РП-ТП-5377 до ЦРП-10 кВ «Рибпорт»; 2КЛ-10 кВ від ЦРП-10 кВ «Рибпорт» до ТП-5379; 2КЛ від РП-ТП- 5377 до РП – ТП-5378; 2 КЛ-10 кВ від ЦРП-10 кВ «Рибпорт» до ТП-4345.

9. Дозвіл № 065.22.51 діє до 14.02.2027 р.

Виконувати роботи в колодязях, траншеях;

- земляні роботи, що виконуються в зоні розташування підземних комунікацій;
- роботи в діючих електроустановках і кабельних лініях напругою понад 1000В, в зонах дії струму високої частоти;

- зберігання балонів із стисненим, зрідженим, вибухонебезпечним газом;

- налагодження, ремонт, технічне обслуговування машин, механізмів устаткування підвищеної небезпеки (обладнання, що працює під тиском, яке зазначене у пункті 2 Технічного регламенту простих посудин високого тиску, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. №1025; вантажопідіймальних кранів і машин, підіймачів для підймання працівників; устаткування напругою понад 1000В і кабельних ліній наружною понад 1000В);

-вантажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів.

10. Дозвіл № 066.22.51 діє до 14.02.2027 р.

Експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, переробкою, транспортуванням небезпечних речовин 1 і 2 класу небезпеки, маса яких дорівнює або перевищує нормативи порогових мас, що визначені постановою Кабінету Міністрів України від 11 липня 2002р. №956 «Про ідентифікацію та декларування безпеки об'єктів підвищеної небезпеки» (конденсатор випарного типу «PCL 0240-0812E – К фірма виробник «Baltimor Aircoil International N.V.», 2020р. виготовлення, країна виробник Бельгія, 1 од.).

Дозволи, термін яких закінчився, подовжується на період воєнного стану, зупинено строки видачі документів дозвільного характеру та строки звернення за їх отриманням. Строк дії документів дозвільного характеру на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки та на виконання робіт підвищеної небезпеки, який закінчився в період дії воєнного стану, автоматично продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування. Постанова КМУ № 357 від 24 березня 2022 р.

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

Економіка України протягом 2025 року демонструвала поступову адаптацію до воєнних умов, проте темпи зростання залишалися стриманими. За попередніми оцінками, реальний ВВП у 2025 році зріс на 1,8%, що було зумовлено дефіцитом електроенергії у другому півріччі.

Споживча інфляція протягом року мала волатильну динаміку. Після прискорення у першому півріччі (до рівня близько 15% у річному вимірі), станом на грудень 2025 року вона сповільнилася до 8,0%. Цьому сприяли заходи валютно-курсової політики та зниження цін на окремі групи продовольчих товарів.

З метою стримування інфляційного тиску Національний банк України протягом більшої частини року утримував облікову ставку на рівні 15,5%. Наприкінці січня 2026 року, враховуючи тенденцію до сповільнення інфляції, регулятор прийняв рішення про зниження ставки до 15,0%. Високий рівень відсоткових ставок зумовив обмежену доступність кредитного ресурсу для бізнесу.

Завдяки системній міжнародній фінансовій допомозі, міжнародні резерви України на кінець 2025 року зросли на 30% – до 57,3 млрд дол. США, що дозволило НБУ забезпечувати стійкість валютного ринку та дотримуватися режиму «керованої гнучкості» курсу гривні. Середньорічний курс за 2025 рік склав близько 41,69 грн/дол. США.

Протягом 2025 року операційна діяльність Товариства здійснювалася в умовах триваючої повномасштабної військової агресії РФ проти України та дії правового режиму воєнного стану. Ключовим фактором впливу залишалася безпекова ситуація в Чорноморському регіоні. Місто Одеса та Чорноморська портова зона залишалися об'єктами підвищеного ризику через систематичні атаки на портову та енергетичну інфраструктуру, що створювало загрозу фізичного пошкодження майна Товариства.

Основна діяльність Товариства – надання в оренду майно-портових споруд – безпосередньо залежала від стабільності морської логістики України. Попри військові виклики, галузь продемонструвала стійкість: за даними АМПУ, сукупний вантажообіг морських портів у 2025 році склав 82,2 млн тонн (95,36% від плану). Відновлення контейнерного сегмента (+66%) та стабільність аграрного експорту (частка 53,7% вантажообігу) підтримували попит на об'єкти портової інфраструктури, що забезпечило сталість орендних відносин Товариства.

На даний час, робота українських портів, здійснюється під постійною загрозою, при цьому вони залишаються однією з ключових опор економіки країни. Впродовж 2025-го року морський транспорт залишався ключовим каналом українського експорту, попри постійні ракетні та дронів атаки, які пошкодили понад 500 об'єктів портової інфраструктури та 116 цивільних суден. Український морський коридор забезпечив перевезення понад 162 млн тонн вантажів (з яких 98 млн тонн – зернові) за участю близько 7 тисяч суден з початку його роботи. Знаковими подіями стали відновлення регулярних контейнерних ліній з порту Чорноморськ та Одеси до Туреччини, а також часткове відновлення поромного сполучення з Болгарією та Грузією. Попри безпекові виклики, порти продовжують працювати, а впровадження цифрової системи «DocPort» почало автоматизувати портову логістику. Українська продукція експортувалась у понад 50 країн світу, що підтверджує спроможність портової галузі працювати навіть під постійними воєнними загрозами, але при цьому демонструвати свою стійкість.

Цей рік став ще одним важким викликом для портів через постійні повітряні тривоги та удари по інфраструктурі. Тільки в Одеській області сумарний простій через сигнали тривоги по часу виявився більшим за місяць. Тобто протягом місяця не проводилась операційна робота. Тим не менш професіоналізм всіх фахівців галузі дозволив забезпечити експортні перевезення і безперервність морської логістики в цілому.

Повномасштабне вторгнення Росії, яке продовжує тривати, стало безпрецедентним випробуванням не тільки для суспільства та економіки України, але й для бізнеса та фінансового стану Товариства.

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.

При складанні цієї консолідованої 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

Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України станом на 31.12.2025 року.

Консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою надавання фінансової інформації про суб'єкт господарювання, що звітує, та є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання.

При формуванні консолідованої фінансової звітності Група керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протиричають вимогам МСФЗ.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «iXBRL»). Керівництво планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати в установленій законодавством термін

Основа складання консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка інвестиційної нерухомості, що оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість» та інших).

Функціональна валюта та валюта подання

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Групи. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

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.

Таким чином, керівництво Групи підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Групи, свої існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Групи.

Важливо зазначити, що на дату затвердження звітності, Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано військовим вторгненням росії на територію України. Воєнні дії розпочаті росією мають прямий вплив на роботу, активи і показники Групи. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, активи групи зазнали значні пошкодження в результаті ракетних та дронівих ударів, що вплинуло на результати діяльності звітного періоду. Група самостійно ліквідує дані пошкодження та продовжує працювати в штатному режимі і сплачувати податки.

Вплив і тривалість воєнного стану на дату підготовки даної фінансової звітності є невизначеними. Саме це не дозволяє максимально точно оцінити тяжкість і обсяги наслідків і їх вплив на фінансовий стан і результати діяльності Групи в майбутньому.

Військове вторгнення російської федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. 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.

Управлінський персонал продовжує вживати заходи щодо мінімізації впливу військових дій на його діяльність та показує готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненою війною.

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.

З метою управління грошовими потоками та забезпечення ліквідності Група змогла погодити продовження строку дії кредитного договору, строк оплати яких наступив у кінці 2025 році, щоб відстрочити погашення до кінця 2026 року, без нарахування відсотків за користування позикою. Група продовжує своєчасно та в повній мірі виконувати обов'язки з нарахування та сплати заробітної плати та відповідних податків та зборів.

Існуюча суттєва невизначеність полягає в неможливості спрогнозувати розвиток ситуації та відповідних негативних наслідків через непередбачуваність військових дій, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час керівництво Товариства, виходячи з припущення щодо найбільш ймовірних сценаріїв розвитку діяльності, робить висновок, що використання принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним.

Слід звернути увагу, що у зв'язку з відсутністю активної господарської діяльності до 01.11.2019 року материнська Компанія ПрАТ «АНТАРКТИКА» за Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) від 31.10.2019 р. було включено до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності: Рішення №664 – ПрАТ «АНТАРКТИКА» (ідентифікаційний код 22490698). Водночас, з 01.11.2019 року для стабілізації фінансово-економічного становища була розпочата діяльність з напряму здавання в оренду майна, що дозволило отримати додаткові обігові кошти.

Додатково через існування у Товариства акцій на пред'явника та не забезпечення існування виключно іменних акцій НКЦПФР відповідно до Рішення № 666 від 31.10.2019 р. «Щодо заборони торгівлі цінними паперами» заборонила торгівлю цінними паперами, а саме: вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами Компанії, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами.

Щодо питання існування у ПрАТ «АНТАРКТИКА» акцій на пред'явника (не забезпечення ПрАТ «АНТАРКТИКА» існування виключно іменних акцій), надаємо наступні пояснення:

Товариством протягом 2008-2009 року виконані всі можливі дії з переведення випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції.

На підставі рішення Загальних зборів акціонерів Товариства від «10» жовтня 2008 року, з 10 жовтня 2008 року було розпочато підготовку до проведення конвертації простих акцій на пред'явника в прості іменні акції. Відповідно до даного рішення зборів, кожен з акціонерів (власників простих акцій на пред'явника) був зобов'язаний забезпечити знерухомлення належних йому акцій у обраного їм зберігача цінних паперів.

Рішення про проведення конвертації з простих акцій на пред'явника в прості іменні акції було ухвалено по відношенню до тих акцій, які були знерухомлені акціонерами станом на 19 грудня 2008 року (включно) – 1 424 278 (один мільйон чотириста двадцять чотири тисячі двісті сімдесят вісім) штук випущених та розміщених акцій на пред'явника.

23 грудня 2008 року, рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства прийняте рішення про переведення частини випуску простих акцій на пред'явника в прості іменні акції, а саме переведення 1 424 278 (одного мільйона чотирьохсот двадцяти чотирьох тисяч двохсот сімдесяти восьми) штук простих акцій на пред'явника в прості іменні акції, що склало 80,42% усіх розміщених акцій на пред'явника.

Конвертація акцій відбулась шляхом їх вилучення з обігу й анулювання.

НКЦПФР відповідним рішенням визнано достатніми документи, які були надані Товариством на реєстрацію випуску акцій у зв'язку із переведенням випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції та зареєстровано випуск акцій у зв'язку із переведенням випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції.

Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій зареєстровано НКЦПФР 05.03.2009 року за № 47/1/09 (прості іменні) та № 48/1/09 (прості на пред'явника).

З метою приведення діяльності у відповідність до законодавства, вказані заходи було проведено Товариством навіть до затвердження НКЦПФР «Порядку переведення випущених емітентом у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції» (рішення Комісії від 29.09.2009 р. № 1129), але навіть затвержені НКЦПФР нормативні акти не можуть забезпечити дієвого механізму знерухомлення 100% акцій на пред'явника, що перебували в обігу.

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

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у консолідованій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Групи також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів і нематеріальних активів.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Групи аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Група повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Група застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятих для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Керівництво Групи вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Групи. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю.

На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Групи застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Групи фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Група проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Керівництвом Групи визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені воєнними діями на території України, можуть, але не обов'язково, знизити здатність контрагентів до виконання своїх зобов'язань.

Станом на 31.12.2025 року, управлінський персонал Групи не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності за чистою можливою ціною реалізації за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву. Група використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

Аналогічно, Група оцінює зміни в майбутньому рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Група проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Інформація про суми резерву під очікувані кредитні збитки розкрито у Примітці 3.5.

Курсові різниці

Відповідно до параграфу 35 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Група подає прибутки та збитки від курсових різниць окремо, так як вони є суттєвими.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Групи у зв'язку з діяльністю Групи та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи щодо невикористаних податкових збитків визнаються в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки. Це обумовлює необхідність судження управлінського персоналу для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати у фінансовій звітності на підставі очікуваних строків отримання та розміру майбутнього оподаткованого прибутку.

Використання ставок дисконтування

У звітному періоді Групою було використано ставки дисконтування щодо визначення активів з права користування та орендного зобов'язання, фінансових інструментів. У якості орендної ставки було використано середньооблікову ставку додаткових запозичень за даними НБУ станом на дату заключення Договорів.

Судові розгляди

Керівництво Групи висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Групи або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через

невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Групи, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

В процесі застосування положень облікової політики Групи керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в тому періоді, до якого відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Товариства та підприємств, які контролюються Товариством та її дочірніми підприємствами. Контроль досягається тоді, коли Товариство:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на свої результати.

Товариство здійснює переоцінку наявності або відсутності контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують на зміну одного або кількох із трьох зазначених вище елементів контролю.

У випадку коли Товариство не володіє більшістю голосів в об'єкті інвестування, вважається, що вона має владні повноваження над цим об'єктом інвестування, коли воно має практичну можливість керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування одноосібно. При здійсненні оцінки Товариство враховує всі факти та обставини для визначення чи є права голосу Товариства достатніми для надання їй владних повноважень, у тому числі:

- розмір утримуваного Товариством пакету голосів у порівнянні із розміром та ступенем розпорошеності пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Товариством, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Товариство має або не має можливості керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

Консолідація об'єкта інвестування починається із дати, коли Товариство отримує контроль над об'єктом інвестування, та припиняється, коли Товариство втрачає контроль над об'єктом інвестування. Зокрема, доходи і витрати об'єкта інвестування, придбаного або проданого протягом року, включаються до консолідованого звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід), починаючи з дати набуття Товариством контролю і до дати його втрати.

У разі необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність до облікової політики Групи.

Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

Неконтрольовані частки

Неконтрольовані частки являють собою власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, прямо або опосередковано, акціонерам Товариства.

Враховуючі факт 100% володіння об'єктами інвестування неконтрольовані частки в Групі відсутні.

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування, які не призводять до втрати Групою контролю над цими об'єктом інвестування, обліковуються як операції із власним капіталом. У балансову вартість часток Групи та неконтрольованих часток володіння вносяться коригування для відображення змін їхніх відповідних часток у об'єктах інвестування. Будь-яка різниця між сумою коригування неконтрольованих часток володіння та справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить акціонерам Товариства.

Коли Група втрачає контроль над об'єктом інвестування, прибуток або збиток від вибуття визнається у складі консолідованого прибутку або збитку і розраховується як різниця між загальною сумою справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої збереженої частки та попередньою балансовою вартістю активів та зобов'язань об'єкта інвестування і будь-яких неконтрольованих часток володіння.

Усі суми, визнані раніше у складі іншого сукупного доходу стосовно цього об'єкта інвестування, обліковуються так, ніби Група безпосередньо продала відповідні активи або передала відповідні зобов'язання (тобто, змінюють класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку).

Змін часток володіння Групи в об'єктах інвестування та втрати контролю над об'єктами інвестування за звітний період не відбувалося.

Угоди по об'єднанню бізнесу

Угоди по об'єднанню бізнесів обліковуються за методом придбання. Винагорода, що сплачується при об'єднанні бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю, що розраховується як сума справедливої вартості на дату придбання активів, переданих Групою, зобов'язань, прийнятих Групою перед колишніми власниками придбаного бізнесу, а також інструментів капіталу, випущених Групою в обмін на отримання контролю над бізнесом. Всі пов'язані з цим витрати, як правило, відображаються у прибутках і збитках в момент виникнення.

Товариство доходить висновку, що було придбано бізнес, за умови коли придбана сукупність видів діяльності та активів включає внесок та принципово вагомий процес, які разом з значній мірі сприяють створенню віддачі.

Ідентифіковані придбані активи та прийняті зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на дату придбання.

Гудвіл розраховується як перевищення вартості придбання, вартості неконтрольованих часток в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки, яка раніше належала покупцеві (при наявності такої) в капіталі придбаного підприємства над величиною його чистих ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання. Якщо після повторної оцінки чиста вартість придбаних ідентифікованих чистих активів на дату придбання перевищує суму переданої винагороди, вартості неконтрольованої частки в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки покупця в капіталі придбаного підприємства (при наявності такої), таке перевищення відноситься в прибуток або збиток як дохід від придбання частки за ціною нижчою за справедливу вартість.

Неконтрольовані частки, що представляють собою частки володіння, і дають право на пропорційну долю чистих активів підприємства при ліквідації, можуть спочатку оцінюватися за справедливою вартістю або пропорційно неконтрольованій частці у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів придбаного бізнесу. Спосіб оцінки вибирається для кожної угоди окремо. Інші види неконтрольованих часток оцінюються за справедливою вартістю або відповідно до інших МСФЗ, коли це застосовно.

Умовна винагорода, передана Групою в рамках угоди по об'єднанню бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання і включається в загальну винагороду, передану за угодою по об'єднанню бізнесу. Зміни справедливої вартості умовної винагороди, що відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, відображаються ретроспективно, з одночасним коригуванням гудвілу. Коригування періоду оцінки – це коригування, що виникають при появі додаткової інформації в періоді оцінки (який не може перевищувати одного року з дати придбання) про факти та обставини, що існували на дату придбання.

Подальший облік змін справедливої вартості умовної винагороди, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна винагорода, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». При цьому різниця, яка виникає, відноситься в прибуток або збиток.

За звітний період угод щодо об'єднання бізнесу не укладалося.

Гудвіл

Гудвіл від об'єднання бізнесу враховується за вартістю придбання, розрахованою на дату придбання бізнесу, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, які генерують грошові кошти (ОГГК) або групами ОГГК, які імовірно отримують вигоди синергії від об'єднання.

Оцінка знецінення ОГГК, між якими був розподілений гудвіл, проводиться щорічно або частіше, якщо є ознаки знецінення такої ОГГК. Якщо сума очікуваного відшкодування ОГГК виявляється нижче її балансової вартості, збиток від знецінення спочатку зменшує балансову вартість гудвілу даної ОГГК, а потім інших активів ОГГК пропорційно балансовій вартості кожного активу. Збитки від знецінення гудвілу визнаються безпосередньо в консолідованому звіті про прибутки і збитки та іншому сукупному доході. Збиток від знецінення гудвілу не підлягає відновленню в наступних періодах.

При вибутті ОГГК відповідна сума гудвілу враховується при визначенні прибутку чи збитку від продажу.

У зв'язку з тим, що всі Компанії, що входять до складу Групи, було створено саме Групою, гудвілу від операцій об'єднання бізнесу не було.

Інші джерела невизначеності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Групи та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Групи, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Групи будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності у поточних умовах.

Розкриття іншої інформації щодо схильності Групи до ризиків та невизначеностей наведено у таких примітках:

- [Примітка 4.2.](#) Управління ризиками;
- [Примітка 4.3.](#) Управління капіталом;
- [Примітка 4.4.](#) Політика та процедура управління ризиками.

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.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року змін у обліковій політиці та рекласифікацій статей фінансової звітності не було.

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 2025 року та не мали суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариства.

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.

Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності у разі використання Товариством валют, які не є вільноконвертованими.

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, з дати їх набуття чинності.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Контракти щодо електроенергії з природних джерел» (1 січня 2026 року)

Уточнення застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посилаються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.

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.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Зміни до класифікації та оцінуу фінансових інструментів» (1 січня 2026 року).

Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

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.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «... застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів» (опція, а не обов'язкова вимога)

Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.

Вплив на фінансову звітність відсутній оскільки не планується застосування перехідної опції.

МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ

Внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Прибуток або збиток від припинення визнання

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» (далі – МСФЗ 13).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Припинення визнання зобов'язань з оренди, Ціна операції

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» - Визначення «фактичного агента»

Зміни внесено до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» - Метод обліку за собівартістю

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна «метод собівартості» на «за собівартістю», яку не було внесено під час прийняття проекту змін до МСФЗ «Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство» у 2008 році.

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 провели 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.

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.

Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.

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 застосованих стандартів.

Зміни до МСБО , МСФЗ 19, МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - «Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції»» (1 січня 2027 року).

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Облікова політика щодо переведення у валюту подання уточнюється на випадок, коли валюта подання є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта – ні (включно з відповідними процедурами переведення та розкриттями). Дестрокове застосування відсутнє.

Товариство не очікує впливу від впровадження змін, оскільки Товариство не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки та не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства» - «Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО. Дестрокове застосування поправок все ще дозволяється. Ці зміни враховують визнання невідповідності між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

2.6 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.

У звіті про фінансовий стан Група представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

- а) Група сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- в) Група сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- а) Група сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) Група не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Група класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Група використовувала такі офіційні курси обміну валют на кінець року під час підготовки цієї фінансової звітності:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Гривня/1 долар США	42,3878	42,0390
Гривня/1 євро	49,8565	43,9266

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу – це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності.

Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Група класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. НМА, що було створено всередині Групи, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у складі прибутку та збитку за період, в якому вони виникли.

Витрати на дослідження та розробку

Видатки на дослідження відносяться на витрати у періоді їхнього понесення. НМА, що виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), визнаються якщо Група може довести наступне:

- а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;
- г) наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА. Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Компанія рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

Нижче наводиться коротка інформація відносно облікової політики, що застосовується до НМА Групи:

	Комп'ютерні програми
Строк корисної експлуатації	Визначений, від 2 до 5 років
Застосований метод амортизації	Прямолінійний, на протязі очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід
Створено всередині Компанії або придбано	Придбані активи

Основні засоби

Група класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Групи; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	30-50 років
Виробниче обладнання та інвентар	2-15 років
Транспортні засоби	5-10 років
Офісні меблі та обладнання	5- 10 років
Інші	5-15 років
Поліпшення орендованих основних засобів	Протягом найменшого з двох строків: строку оренди чи строку корисної експлуатації

Витрати на ремонт і техобслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

При наявності ознак знецінення балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток перебиває раніше визнану суму дооцінки за тими ж активами. У цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до категорії витрат, яка відповідає функції основних засобів, крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу),

включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитися у місці розташування та у стані, які забезпечують їх функціонування у відповідності з намірами керівництва.

Запаси

Група визнає запаси як активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та
- чистою вартістю реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Оренда

Група як орендар

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Група оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда».

Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При цьому враховуються такі характеристики:

- актив має бути ідентифікованим;
- іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

У випадку, коли Група постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди воно оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

На дату початку оренди Група оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів.

Якщо договір передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, ця характеристика також підлягає обліку під час розрахунку наведеної вартості орендних зобов'язань.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди:

- фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди
- актив передається на чітко визначений строк.

Після дати початку оренди Група оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

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

Також Група застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди чи для відображення переглянутих у договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини:

- відсотки за зобов'язанням з оренди;

- змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

Група може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ «Оренда» до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. У цьому випадку Група визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Група застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем. Якщо Група обліковує короткострокову оренду, то він вважає цю оренду новою орендою для цілей цього стандарту, якщо відбулася модифікація оренди або сталася будь-яка зміна строку оренди. Вибір щодо короткострокової оренди здійснюється за класом базового активу з яким пов'язане право на використання. Клас базового активу – це група базових активів, що мають подібну природу та використання в діяльності суб'єкта господарювання. Вибір щодо оренди, для якої базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групі залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Виникаючий орендний дохід враховується прямолінійним методом протягом строку оренди та включається до виручки звіту про прибутки та збитки. Первісні прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом строку оренди н тій само основі, що й дохід від оренди.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, при тому, що Група є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Облікова політика відносно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Група має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Фінансові активи Групи включають:

- кошти й короткострокові депозити;
- торговельну й іншу дебіторську заборгованість;
- позики та інші суми до одержання;
- котирувані та некотирувані фінансові інструменти.

Наступна оцінка фінансових активів у такий спосіб залежить від їхньої класифікації.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

- а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів.

ПрАТ «Антарктика» є материнською компанією та складає консолідовану фінансову звітність згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність».

При складанні окремої фінансової звітності Товариство дотримується вимог МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність». Відповідно до вимог МСБО 27 окрема фінансова звітність складається відповідно до усіх застосовних МСФЗ, за винятком передбаченого в параграфі 10. Коли Товариство складає окрему фінансову звітність, воно обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства за собівартістю.

Товариство застосовує однаковий метод обліку до кожної категорії інвестицій. Інвестиції, які обліковуються за собівартістю або з використанням методу участі в капіталі, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», якщо вони класифіковані як утримувані для продажу (або включені до ліквідаційної групи, яка класифікована як утримувана для продажу або для розподілу). За таких обставин облік інвестицій, відповідно до МСФЗ 9, не змінюється.

Класифікація фінансових зобов'язань

Група класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка.

Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірною визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кредитором в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунка).

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх амортизованою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Оцінка

Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Група оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Група застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Оцінка за справедливою вартістю

Визначаючи справедливу вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання для цілей застосування МСФЗ 9 Група враховує таке.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, підприємство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій,

застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати.

Оцінка за амортизованою собівартістю

Амортизованою собівартістю – є вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання, визначена під час первісного визнання за вирахуванням виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення і мінус часткове списання у зв'язку із знеціненням або невідшкодуванням.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу чи відбувається його перекласифікація, а також у процесі амортизації.

Сума амортизації по фінансових активах або фінансових зобов'язаннях, що враховуються за амортизованою собівартістю, відображається під час нарахування відсотків у складі фінансових доходів або фінансових витрат з одночасним коригуванням балансової вартості фінансового інструменту.

Зменшення корисності фінансових інструментів

На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак:

- кредитор має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- висока вірогідність банкрутства кредитора тощо.

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

Група створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід по зборі платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як зобов'язання або капіталу

Боргові і часткові фінансові інструменти, випущені Групою, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Фінансові зобов'язання Групи включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити й позики.

Після первісного визнання процентні кредити й позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки й збитки при припиненні їхнього визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню у звіті про прибутки й збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансове становище припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульовано, або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на істотно, що відрізняються умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання й початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їхній балансовій вартості зізнається у звіті про прибутки й збитки.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Списання фінансових зобов'язань

Група списує фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченим або належними до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Позики

Процентні банківські позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде

потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Група передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Поточні забезпечення

Група у своєму обліку відображує резерв по витратах на відпустки. Група розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Групи, як поточні забезпечення.

Визнання доходу

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги.

При відображенні доходів Групою застосовується 5-ти ступінчата модель визнання виручки.

Група визнає виручку в момент, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві та за умови отримання покупцем контролю над відповідними активами.

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі:

- організація має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;
- організація передала фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

Група визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);
- виконання зобов'язань організацією-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;
- виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманої або підлягаючої одержанню винагороди з обліком певних у договорі умов платежу за винятком податку на додану вартість, повернень і всіх наданих знижок.

Фінансові доходи й витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний дохід визнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка.

До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Групи. Група не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.

Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

- а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;
- б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

Керівництво Групи періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що як очікується, будуть застосовані до оподаткованого прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який Товариство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожен звітну дату. Товариство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподаткованого прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Податок на додану вартість

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на першу з подій – дату відвантаження товару покупцеві або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ – це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг.

Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

Сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам включається до складу дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Відповідно до податкового законодавства України ставка ПДВ становить 20% (основна ставка), 0%, 7% та 14%. Товариство здійснює операції, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою.

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 рік, що скінчився 31 грудня 2025 року, був таким:

Показник	Права користування ПЗ, авторські та суміжні з ним права	Всього
Первісна вартість		
на 31.12.2024 р.	3 900	3 900
За 2025 р.		
Надійшло	-	-
Вибуло	-	-
на 31.12.2025 р.		
Знос		
на 31.12.2024 р.	3 814	3 814
За 2025 р.		
Нараховано	28	28
Вибуло	-	-
на 31.12.2025 р.	3 842	3 842
Накопичені збитки від зменшення корисності		
на 31.12.2024 р.	-	-
на 31.12.2025 р.	-	-
Балансова вартість:		
На 31.12.2024 р.	86	86
На 31.12.2025 р.	58	58

До складу нематеріальних активів включаються комп'ютерні програми, які використовуються Групою при здійсненні своєї господарської діяльності.

Згідно з обраною обліковою політикою у 2025 році для нематеріальних активів був застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Групи у 2025 році не змінювався.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2025 рік становить 3 842 тис. грн. (2024: 3 814 тис. грн.), за 2025 рік нарахована та визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 28 тис. грн. (2024: 56 тис. грн.), у тому числі у складі:

собівартості послуг та робіт – 0,0 тис. грн. (2024: 0,0 тис. грн.);
адміністративних витрат – 28,0 тис. грн. (2024: 56,0 тис. грн.).

Нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений не має.

На звітну дату Групою за результатами тестування не було виявлено потенційних внутрішніх та зовнішніх ознак зменшення корисності об'єктів нематеріальних активів.

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

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

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2025 року, був таким:

Показник	Земельні ділянки	Будівлі та споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Комунікації та мережеве обладнання	Інші	Активи у стадії створення	Всього
Первісна вартість									
на 31.12.2024 р.	168	764 535	56 947	9 115	3 291	1 084	218 031	1 637	1 054 826
за 2025 рік									
Надійшло		33 991	22 004	2 351	523	172	9 040		68 081
Переміщення		-12 365	-2 497		-213		-358	-11	-15 444
Вибуло		243 655	14 407	2 489	26	264	457		261 298
на 31.12.2025 р.	168	542 524	62 047	8 977	3 575	992	226 256	1 626	846 165
Знос									
на 31.12.2024 р.	60	355 129	27 961	5 973	3 003	1 083	76 780		469 007
за 2025 рік									
Нараховано	38	121 541	29 158	3 222	153	59	18 255		172 426
Переміщення		258	209						467
Вибуло		80 086	14 408	2 490	26	339	348		97 697
на 31.12.2025 р.	98	396 860	42 920	6 705	3 130	803	93 687		544 203
Накопичені збитки від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2024 р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2025 р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2024 р.	108	409 406	28 986	3 142	288	1	142 251	1 637	585 819
на 31.12.2025 р.	70	145 664	19 127	2 272	445	189	132 569	1 626	301 962

Надходження основних засобів за 2025 рік становить 68 081 тис. грн (2024: 291 334 тис. грн), у т.ч. активів з права користування – 35 261 тис. грн., що відбулось у результаті придбання у непов'язаних осіб, проведення капітального ремонту та поліпшення, у тому числі:

- будинки та споруди – 33 991 тис. грн (2024: 246 121 тис. грн), у т. ч. придбано нових – 17 571 тис. грн та активів з права користування – 16 420 тис. грн;
- машини й обладнання – 22 004 тис. грн. (2024: 21 749 тис. грн), у т. ч. придбано нових – 5 513 тис. грн, активів з права користування – 16 491 тис. грн;
- транспортні засоби – 2 351 тис. грн (2024: 2 338 тис. грн.), у т. ч. активів з права користування – 2 350 тис. грн.
- інструменти та інвентар – 523 тис. грн (2024: 172 тис. грн);
- інші основні засоби – 9 212 тис. грн. (2024: 20 954 тис. грн), в т.ч. 9 212 тис. грн. проведено капітальний ремонт та поліпшення орендованих основних засобів.

За 2025 рік відбулось вибуття основних засобів в сумі 261 298 тис. грн, у т. ч. вибуття активів з права користування на суму 259 883 тис. грн (2024: 34 891 тис. грн.)

За 2025 рік нарахована амортизація та віднесена до складу:

- собівартості послуг та робіт – 122 825 тис. грн. (2024: 129 866 тис. грн);
- адміністративних витрат – 4 291 тис. грн. (2024: 3 799 тис. грн);
- інші витрати – 45 310 тис. грн (2024: 8 038 тис. грн.)

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, утримувані для продажу, та припинена діяльність», згідно п. 6 МСФЗ 5 за звітний період не визнано.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Групи.

На звітну дату Групою за результатами тестування не було виявлено потенційних внутрішніх та зовнішніх ознак зменшення корисності об'єктів основних засобів.

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

У складі активів на стадії створення (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 Групою, а також авансові платежі для фінансування капітального будівництва.

Інформація про рух капітальних інвестицій, за рік, що скінчився 31 грудня 2025 року, представлена таким чином:

Станом на 31.12.2024 р.	1 637
Надходження	
Рекласифікація (внутрішнє переміщення)	-11
Станом на 31.12.2025 р.	1 626

Амортизацію за активами у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) у 2025 році не нараховувалась згідно з вимогами облікової політики.

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

3.3 АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Орендна діяльність Групи як орендаря

Договори оренди Групи в основному стосуються оренди складських об'єктів, земельних ділянок, які знаходяться у комунальній та державній власності (земельні ділянки під виробничо-складськими комплексами, майно-портові споруди Чорноморського 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	Усього
Первісна вартість						
На 01 січня 2025 р.	168	321 040	43 407	6 299	3 784	374 698
Надходження	-	16 420	16 491	2 350		35 261
Вибуття	-	243 160	14 233	2 489	1	259 883
На 31 грудня 2025 р.	168	94 300	45 665	6 160	3 783	150 076
Знос						
На 01 січня 2025 р.	60	74 095	19 805	3 155	1 773	98 888
Нараховано	38	88 851	27 065	3 222	1 419	120 595
Вибуття		79 877	14 233	2 489	-	96 599
На 31 грудня 2025 р.	98	83 069	32 637	3 888	3 192	122 884
Балансова вартість						
На 01 січня 2024 р.	108	246 945	23 602	3 144	2 011	275 810
На 31 грудня 2025 р.	70	11 231	13 029	2 272	591	27 192

Сума нарахованої амортизації щодо активів у формі права користування у 2025 році віднесена до складу:

- собівартості послуг та робіт – 73 268 тис. грн (2024: 82 774 тис. грн);
- адміністративних витрат – 2 846 тис. грн (2024: 2 641 тис. грн);
- інших витрат – 44 481 тис. грн. (2024: 7 278 тис. грн)

Зобов'язання з оренди у Звіті про фінансовий стан включено до статті «Інші довгострокові зобов'язання» та статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» (Примітки 3.14, 3.15).

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

Показник	Сума, тис. грн.
Орендні зобов'язання на 01.01.2025 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	126 504
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	156 805
Усього на 01.01.2025 р.	283 309
Орендні зобов'язання на 31.12.2025 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	782
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	29 013
Усього на 31.12.2025 р.	29 795

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

Показник	За 2025 рік	За 2024 рік
Надходження активів з права користування	35 261	249 191
Вибуло активів з права користування	259 883	34 891
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	120 595	92 693
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	27 193	275 810
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	24 070	19 947

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16.	66	628
Орендні зобов'язання на кінець звітної періоду	29 795	283 309
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфу 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	72 827	73 331

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, у первісній вартості не було змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки. Також не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, за якою у Групи є зобов'язання.

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

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

№ договору	Предмет договору	Дата початку договору	Дата закінчення договору	Вартість оренди в місяць, грн
Орендодавець ТОВ «Дар Торг»				
б/н	дог. оренди нерухомого майна	10.06.2017	30.09.2028	2 189 592,48
128/17х	дог. оренди основних засобів, що не відносяться до об'єктів нерухомості	12.07.2017	31.05.2026	1 743 254,11
64/18х	дог. оренди портових тягачів Kalmar	10.04.2018	30.04.2026	80 250,00
64/18х	дог. оренди ричстакера Kalmar	23.05.2018	30.05.2026	180 684,00
33/18	дог. оренди автомобіля (VOLVO FM420-1 одиниця)	05.09.2018	30.06.2026	78 417,22
15/19х	дог. оренди фронтального погрузчика Volvo	29.08.2019	30.08.2026	142 976,40
3/19х	дог. оренди техніки (портові тягачі Kalmar-3 одиниці)	01.03.2019	31.03.2026	117 444,00
168/19х	дог. оренди техніки (автопогрузчик штаблер SVETRUCK 15120-1од.)	03.10.2019	30.09.2026	49 407,12
69/20х	дог. оренди нерухомого майна (складський майданчик для контейнерів в тилу існуючих причалів 2-3)	01.04.2020	31.03.2026	86 979,26
218/20х	дог. оренди тягачів Kalmar(2шт)	01.12.2020	30.11.2026	97 461,72
116/21х	дог. оренди ричстакера Kalmar DRG450-60S5	01.06.2021	31.05.2026	191 988,66
246/20АП	дог. оренди площадки для вантажного транспорту № 1 (КПП-3)	31.12.2020	31.12.2026	66 159,00
245/20АП	дог. оренди площадки для вантажного транспорту № 2 (КПП-1 та КПП-3)	31.12.2020	31.12.2026	62 380,36
52/21х	оренда тягачей Kalmar (49689,49690) 2 шт.	01.03.2021	01.03.2026	102 173,15
146/22х	дог. оренди стрічкових конвеєрів BATCO 20120 - 2од.	01.11.2022	31.10.2026	177 332,40
06/23х	дог. оренди дизельного генератора Pasha Jenerator 580kVa	20.01.2023	19.01.2026	56 700,00
70/23х	дог. оренди зернометачів самопересувних ЗМ-120У з подвійним переднім ходом	26.04.2023	25.04.2026	19 530,00
120/24х	дог. оренди дизельного генератора Pasha Jenerator 580kVa - 1од	01.06.2024	31.05.2026	35 962,50
236/24х	дог. оренди Спредера Spreader RFK, серійний номер 35447 -1од	01.11.2024	31.10.2026	145 062,74
Орендодавець ТОВ «Пальміра Капітал»				
66А/20х	Оренда залізничної колії	01.04.2020	31.12.2026	430 000,00
Орендодавець ТОВ «МІЛАН-ТРЕЙД»				
50/21Х	дог. оренди ж/д путей № 25-32	26.01.2021	31.12.2026	702 000,00

<i>Орендодавець ПрАТ «ЩКК»</i>						
136/22х	Оренда причалу, естакади бетонної, внутрішньо-майданчикові електроосвітлення			10.10.2022	09.10.2025	1 440 000,00
<i>Фонд державного майна України</i>						
№ Д 620	Оренда окремих майно-портових споруд Чорноморського морського рибного порту			09.09.1998	31.12.2023	1 234 824,93
<i>Орендодавець ТОВ "МАДІТАМ"</i>						
24	98а/24х	дог. суборенди приміщень	нежитлових	01.05.2024	31.07.2025	10 260 013,68

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.

Орендна діяльність Групи як орендодавця

Групою, як орендодавцем, було укладено договори операційної оренди обладнання та транспортних засобів. Такі договори, як правило, укладаються на певний термін з можливістю пролонгації строку дії оренди після дати закінчення дії договору.

Інформацію щодо оренди як орендодавця наведено нижче.

Показник	Сума, тис. грн.	
	2025 рік	2024 рік
Прибуток (збиток) з продажу за фінансовою орендою	-	-
Фінансові доходи за чистими інвестиціями у фінансову оренду	-	-
Доходи, пов'язані зі змінними орендними платежами	-	-
Дохід від операційної оренди (Примітки 3.18, 3.22)	1 736	1 510
Доходи, пов'язані зі змінними орендними платежами для операційної оренди, яка не залежить від індексу або чи тарифу	-	-

3.4 ЗАПАСИ

Запаси Групи були представлені таким чином:

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Сировина й матеріали	6 146	4 524
Паливо	3 025	3 174
Запасні частини	22 919	22 090
Інші запаси	1 865	2 562
Товари	34	1
Всього	33 989	32 351

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить 79 652 тис. грн. (2024: 54 177 тис. грн), в т.ч. до складу:

- собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 76 396 тис. грн (2024: 51 076 тис. грн);
- адміністративних витрат – 3 256 тис. грн (2024: 2 189 тис. грн.).

На дату складання звітності Групи ознак пошкодження та знецінення запасів не було виявлено.

Списання запасів за результатами інвентаризації до складу інших операційних витрат, за рік, який закінчився 31.12.2025 року, не відбувалося.

В звітному періоді передача запасів під заставу не здійснювалась.

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 31.12.2025 року включає:

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
Продаж частки у статутному капіталу іншого суб'єкта господарювання	669 022	-
РОКЗ	(133 804)	-
Усього	535 218	0,0

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

Поточна дебіторська заборгованість за:	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	57 398	67 682
товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	55 079	52 111
РОКЗ	(26 738)	(26 828)
Усього	85 739	92 965
<i>у т.ч. інших пов'язаних сторін</i>		
- материнської та дочірньої компанії		
- інших пов'язаних сторін	26 647	26 650
- резерв під очікувані кредитні збитки	-26 539	-26 629

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується.

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість таких контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.	Строк виникнення	Строк погашення
ТОВ "ІТЕРІС"	35243062	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	1 875	Грудень 2025	1 кв.2026
ПП «ВАЛЛЕТТА»	33658933	Забезпечення робіт з перевантаження та зберігання добрив	1 200	Квітень 2025	1 кв.2026
ТОВ "ВАЛЛЕТТА ПОРТ"	45844901	Забезпечення робіт з перевантаження та зберігання добрив	6 306	Листопад-Грудень 2025	1 кв.2026
TeKOMARINE Corp, C/O Cenk Shipping Roro tasimacilik As (Туреччина)	нерезидент	Послуги з перевалки транспортних засобів	1 058	Листопад-Грудень 2025	1 кв.2026
МЕЕ А/С (Данія)	нерезидент	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	53 572	Серпень-Грудень 2025	1 кв.2026
TWT Group SIA (Латвія)	нерезидент	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	356	Жовтень-Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "ЮНАЙТЕД ГЛОБАЛ ЛОДЖИСТІК"	42367749	Портові збори	946	Жовтень-Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "АЛЬБАКОР"	37129163	Використання інфраструктури Порту	407	Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "АРКАС-УКРАЇНА"	32224948	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	645	Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "МЕРСК УКРАЇНА ЛТД"	19351630	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	6 714	Жовтень-Грудень 2025	1 кв.2026

АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"	00186520	Послуги з перевалки та зберігання руди, феросилікомарганця	5 894	Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "ЧЕНК ШИППІНГ УКРАЇНА"	41821220	Послуги з перевалки та зберігання транспортних засобів	336	Жовтень-Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ «ХАПАГ-ЛЛОЙД Україна»	44399091	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	6 673	Листопад-Грудень 2025	1 кв.2026
ПрАТ «СИНТЕЗ ОЙЛ»	14343703	Послуги з перевалки та зберігання вугілля	11 793	2020	2026
ТОВ "ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН"	25036009	Послуги з перевалки та зберігання газу	14 759	2016-2024	2026

На кінець звітної періоду до складу статті торгової дебіторської заборгованості включено прострочену заборгованість ТОВ «Хім-Ойл-Транзит-Юкрейн» у сумі 14 746 тис. грн. та прострочену заборгованість ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «СИНТЕЗ ОЙЛ» у сумі 11 792 тис. грн., щодо яких визнано резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 100 %.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

<i>Поточна дебіторська заборгованість за:</i>	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Виданими авансами на придбання товарів, послуг	11 333	59 523
розрахунками з вітчизняними дебіторами	163	35
розрахунками з іншими кредиторами	28	-
іншими дебіторами		-
<i>РОКЗ</i>	<i>(95)</i>	<i>(95)</i>
Усього	11 429	59 463

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

<i>Поточна дебіторська заборгованість за:</i>	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 410	1 419
розрахунками з бюджетом по ПДВ		10
розрахунками з бюджетом з податку на землю		-
розрахунками з бюджетом по іншим податкам	27	18
Всього	1 437	1 447

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

<i>Дебіторська заборгованість за:</i>	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
розрахунками з іншими дебіторами	1 000 774	1 724 054
<i>у т.ч. інших пов'язаних сторін</i>	<i>81 606</i>	<i>75 184</i>
розрахунки за соціальним страхуванням	229	34
<i>РОКЗ</i>	<i>(385 819)</i>	<i>(280 981)</i>
<i>у т.ч. інших пов'язаних сторін</i>	<i>(30 297)</i>	<i>(9 093)</i>
Усього	615 184	1 443 107
<i>у т.ч. інших пов'язаних сторін</i>	<i>51 309</i>	<i>66 091</i>

У звітному періоді Групою були надані безпроцентні позики непов'язаним сторонам, які відображаються та оцінюються за амортизованою вартістю з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку.

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

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість таких контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Заборгованість за договором,	Заборгованість за амортизованою вартістю	Резерв під очікувані кредитні збитки	Строк виникнення	Строк погашення
			тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.		
ПАТ «ТФПНК «Укртатнафта»	00152307	Поворотна фінансова допомога	185 500	185 500	92 750	2016-2018	2026
ТОВ «ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН»	25036009	Поворотна фінансова допомога	87 153	76 116	28 924	2016-2025	2026
ТОВ «Полтавський комбінат хлібопродуктів»	43160504	Поворотна фінансова допомога	20 000	19 343	6 770	2024	2026
ТОВ «Оптім Трейд»	41424905	Поворотна фінансова допомога	900	884	177	2024-2025	2026
ТОВ «Сімагруп»	45345471	Поворотна фінансова допомога	13 000	13 000	6 500	2024	2026
ТОВ "Інвест Бізнес Партнер"	45075385	Договір відстрочки платежу	363 700	316 932	79 233	2025	2026
ТОВ «ВАЛІЄТА»	33658933	Поворотна фінансова допомога	29 122	29 122	7 281	2022	2026
ПрАТ «Чорноморський паливний термінал»	31886323	Поворотна фінансова допомога	5 500	5 490	1372	2024	2026
ТОВ «Південне морське агенство»	32511651	Поворотна фінансова допомога	49 712	49 712	12 428	2022-2024	2026
ПАТ «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ»	278818	Поворотна фінансова допомога	36 673	36 673	15 403	2022	2026
Усього	X	X	791 260	732 772	250 838	X	X

На кінець звітної періоду проведено нарахування резерву під очікувані кредитні збитки під заборгованості по фінансовим допомогам резидентам в розмірі 251 819 тис. грн., що складає 20% та 50% від заборгованості.

Тис. грн	Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Усього
Залишок на 01.01.2025	26 828	95	280 980	307 903
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	-90	-	238 643	238 553
Використано в звітному періоді				
Залишок на 31.12.2025	26 738	95	519 623	546 456

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 р. наведена таким чином:

	На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	Більше 1 року	Усього
Торгова та інша дебіторська заборгованість		98 605	615 184	535 218	1 249 007

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:

Показник	31.12.2025	31.12.2024
Українські гривні	1 890	16 392
Долари США	90 241	66 661
Євро	185	90
Усього	92 316	83 143
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	92 316	83 143

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином (Примітка 3.27):

Показник	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	92 316	83 143
Короткострокові банківські депозити		-
Кошти з обмеженим використанням		-
Всього	92 316	83 143

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2025 року доступні для використання. Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Грошові кошти в дорозі – відсутні. Залишок грошових коштів в касі станом на 31.12.2025 року становлять 1 тис. грн. (2024: 3 тис. грн.).

3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на початок та кінець 2025 року були представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Підписка на періодичні видання	57	33
Інші витрати майбутніх періодів:		-
Всього	57	33

3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	581	11 239
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	381	1 335
Усього	966	12 574

3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

Показник	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Додатковий капітал	8 966	8 966
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 709 047)	(3 245 248)
Всього	(3 680 599)	(3 216 800)

3.10 ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець 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			
	31.12.2025		31.12.2024	
	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
ВСЬОГО:	19 481 660	100,00	19 481 660	100,00

Дивіденди

Дивіденди протягом 2025 року не нараховувались та не сплачувались.

Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2024-2025 рр.

Змін не було.

3.11 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Згідно з Протоколом №1/2023 загальних зборів ПрАТ «АНТАРКТИКА» було прийнято рішення розформувати створений в Товаристві резервний (страховий) капітал у зв'язку із виключенням із Статуту Товариства положень, пов'язаних з формуванням та використанням резервного (страхового) капіталу. Кошти розформованого капіталу резервного (страхового) капіталу було направлено на до нерозподіленого прибутку Групи.

3.12 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 2025 рік збільшився на (463 799 тис. грн.) за рахунок одержаного збитку за результатами діяльності 2025 року у сумі (463 799 тис. грн.)

3.13 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом 31.12.2025 р. та 31.1.2024 заборгованість за довгостроковими кредитами банкам відсутня.

3.14 ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

Показник	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокова частина орендного зобов'язання	782	126 504
Усього	782	126 504

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

3.15 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

Показник	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Поточна частина зобов'язання за правом користування активом	29 013	156 805
Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковим зобов'язаннями	-	-
Усього	29 013	156 805

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	258 616	205 559
товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	1 008	1 006
Усього	259 623	206 565

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

Прострочена та безнадійна торгова кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення торгової кредиторської заборгованості визначено строком до 12 місяців.

До складу торгової кредиторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість таких контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.	Строк виникнення	Строк погашення
ТОВ «ДАР ТОРГ»	39739195	Оренда майна	252 442	2022-2025	2026
ПАТ «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ»	278818	Оренда майна	129	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «Свіфт Сервіс»	37476455	Ремонт портальних кранів	670	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ»	40694969	Оренда майна	1 360	Жовтень - грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «МИКОЛАЇВСЬКИЙ ТЕПЛОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»	39471500	Послуги тепловозу	1046	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «Автотехцентр»	30851352	Послуги автотехцентру	383	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «ТЕХПОРТЦЕНТР»	44081618	Послуги автотехцентру	496	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ "Мрія Буд Поліс"	33441528	канат сталевий	755	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ "ОДЕСКРАНСЕРВІС"	41031695	Ремонт портальних кранів	246	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ "ЛАМАН ШИППІНГ"	40551877	Послуги перевалки контейнерів	304	Грудень 2025	1 кв. 2026

Керівництво Групи вважає, що погашення торгової кредиторської заборгованості призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
розрахунками з бюджетом за ПДФО	2 641	2 055
розрахунки з бюджетом за ПДВ	4 401	4 200
розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	4	5
розрахунками з бюджетом за податком на землю	200	136
іншими податками	858	669
Усього	8 103	7 065

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
розрахунками з оплати праці	12 563	10 065
розрахунками за Єдиним соціальним внеском	3 388	2 584
Усього	15 951	12 649

Станом на 31 грудня 2025 року до складу заборгованості Групи перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи у сумі 83 тис. грн. (станом на 31.12.2024 р.: 157 тис. грн). (Примітка 3.28).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за:</i>	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті	4 010	8 582
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті	117	66
Усього	4 127	8 648

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Розрахунки по нарахованим дивідендам	216	216
Усього	216	216

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

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

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

3.16 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Станом на 31.12.2025 року забезпечення виплат персоналу становить 23 661 тис. грн. на 31.12.2024 року – 29 285 тис. грн відповідно.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

Рух забезпечень за 2025 і 2024 роки відбувався таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Залишок забезпечення на початок року	23 661	14 870
Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу	25 670	22 848
Сума забезпечення, що використана протягом року	20 046	14 057
Залишок забезпечення на кінець року	29 285	23 661

3.17 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Показник	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
З бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям	2 034	9 861
Заборгованість по нарахованим аліментам	188	231
Заборгованість за іншими кредитами	5 059 785	5 018 148
Заборгованість із іншими кредиторами	3	143
Усього	5 062 010	5 028 383

Станом на звітну дату Товариство має заборгованість нерезиденту по фінансовій позиції, одержаний від компанії «CRILLON INVESTMENTS LIMITED» згідно договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 70 316,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2025 р. становить 2 980 559 тис. грн та нарахованих відсотках (11 % річних) в сумі 49 052,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2024 р. становить 2 079 225 тис. грн.

Застава під дану позику відсутня.

Згідно додаткової угоди № 12 від 01.01.2025 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року, продовжено термін надання позики до 31.12.2025 року, та звільнено від нарахування відсотків за користування позики. В 2025 році 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 було визнано дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості у сумі 1 тис. грн.

За терміном погашення кредиторської заборгованості станом на 31.12.2025 р. наведена таким чином:

	На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	Більше 1 року	Усього
Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	0,00	52 985	5 356 125	782	5 409 110

3.18 ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від основних операцій Групи за категоріями включає:

Показник	2025 рік	2024 рік
<i>Дохід від реалізації послуг, у т.ч.</i>	695 302	753 685
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	330 692	188 791
Дохід від послуг перевалки резидентам	364 510	564 794
Дохід від реалізації послуг з ремонту та технічного обслуговування машин і устаткування	100	100

<i>Дохід від реалізації товарів, у т.ч.</i>	1 218	1 057
Дохід від реалізації товарів		0,0
Дохід від реалізації ідальні	1 218	1 057
Усього	696 520	754 742

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

Показник	2025 рік	2024 рік
01	02	03
Вид товарів або послуг		
Надання послуг перевалки	695 202	753 585
Реалізація товарів	1 218	1 057
Надання послуг з оренди нерухомого майна	1 736	1 510
Надання послуг з ремонту та технічного обслуговування машин і устаткування	100	100
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 256	756 252
Географічний регіон		
Україна	367 564	567 461
Інші	330 692	188 791
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 256	756 252
Тип клієнта		
Державні замовники		-
Недержавні клієнти	698 256	756 252
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 256	756 252
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	698 256	756 252
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів		-
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 256	756 252
Тривалість договору		
Довгострокові договори		1 510
Короткострокові договори	698 256	754 742
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 256	756 252
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	698 256	756 252
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу		-
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 256	756 252
Канали продажу		
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	698 256	756 252
товари, які продаються через посередників		-
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 256	756 252

3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

Показник	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованих товарів	1 139	912
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.	624 675	525 292
Матеріальні витрати	75 257	51 076
Оплата праці та ЄСВ	315 636	252 045
Знос ОЗ та НМА	49 557	47 092
Амортизація активів з правом користування	73 268	82 774
Електропостачання	42 462	38 412
Водопостачання	329	273
Технічне обслуговування обладнання	12 469	11 563
Ремонт обладнання	20 968	8 887
Послуги тепловозів	9 228	12 696

Послуги буксирів	-	-
Послуги З/Д -ТЕХПД	4	248
Послуги іншої техніки	19 510	14 045
Послуги по перевалці ферросиликомарганця та руди	-	-
ПДВ, що не відноситься до податкового кредиту	356	366
Страховання	267	86
Витрати по охороні праці	3 742	3 335
Оренда	66	628
Інші витрати	1 556	1 766
Усього	625 814	526 204

3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

Показник	2025 рік	2024 рік
Матеріальні витрати	3 256	2 189
Оплата праці та ЄСВ	42 817	40 680
Знос ОЗ та НМА	1 473	1 214
Амортизація активів з права користування	2 846	2 641
Витрати з банківського обслуговування	1 018	859
Податки за землю та інші	2 547	2 347
Електропостачання	8 173	8 100
Послуги техніки	553	558
Технічне обслуговування обладнання	957	204
Ремонт обладнання	15	442
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	2 231	178
Витрати за послуги зв'язку	766	772
Відрядження	322	167
Інші витрати	880	1 032
Усього	67 854	61 383

3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

Показник	2025 рік	2024 рік
Реклама	-	-
Оплата праці та ЄСВ	3 163	2 839
Усього	3 163	2 839

3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

Показник	2025 рік	2024 рік
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації оборотних активів	56	169
Дохід від операційної оренди	1 736	1 510
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	262
Дохід від операційної курсової різниці	23 222	22 715
Інші доходи	2	264
Відсотки на залишок грошових коштів на поточному рахунку	949	5 811
Усього	25 966	30 731
Інші операційні витрати		

Витрати від операційної курсової різниці	(22 541)	(14 824)
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(238 552)	(149 509)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(60)	(162)
Інші витрати (штрафи тощо)	(1 497)	(20)
ПДВ що відноситься до податкового кредиту	260	
Усього	(262 910)	(164 515)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	(236 944)	(133 784)

3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

Показник	2025 рік	2024 рік
Інші фінансові доходи		
Відсотковий дохід від зміни вартості дебіторської заборгованості по позикам	60 988	82 743
Відсотковий дохід від зміни вартості дебіторської заборгованості	39 908	35 804
Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості за кредитом	315 033	271 943
Усього	415 929	390 490
Фінансові витрати		
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	(312 615)	(289 937)
Витрати на відсотки від зміни вартості дебіторської заборгованості	(81 712)	(-)
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(24 070)	(19 947)
Відсотки на поворотну фінансову допомогу	(85 784)	(56 910)
Усього	(504 181)	(366 794)
Фінансовий результат від фінансової діяльності	(88 252)	23 696

3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

Показник	2025 рік	2024 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	160 583	107 014
Інші доходи	205	39
Усього	160 788	107 053
Витрати від неопераційної курсової різниці	(200 235)	(507 291)
Знос невиробничих основних засобів	(829)	(8 038)
Внески до профспілкового комітету	(19)	(9)
ПДВ з послуг для невиробничого використання	(22 643)	(5 834)
Медичні послуги		(-)
Благодійна допомога	(1 194)	(5 468)
Амортизація активу з права користування	(44 481)	(26 251)
Витрати по факторингу		(39 509)
Інші витрати	(3 931)	(6 231)
Оренда майна	(33 190)	
Усього	(306 522)	(598 631)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(145 734)	(491 578)

3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2024 р. по 31 грудня 2024 р.	18%
З 1 січня 2025 р. по 31 грудня 2025 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Групи за рік, що скінчився 31 грудня 2024, включають:

Показник	2025 рік	2024 рік
Поточний податок		-
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	7 450	18 539
Усього	7 450	18 539
Відстрочений податковий актив	50 157	42 707

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) податкові активи / (зобов'язання)

Показник	Залишок на 01.01.2025	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2025
Основні засоби	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	42 707	7 450	50 157
Витрати пов'язані з відсотками по довгострокові зобов'язаннями	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання	42 707	7 450	50 157

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

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

Станом на 31.12.2025 року Групою не було визнано відстрочені податкові активи на отримані збитки 2025 року, а також на накопичені збитки попередніх періодів, через відсутність переконливого свідчення того, що в найближчому майбутньому буде отримано достатньо оподатковуваний прибуток, за рахунок якого Група зможе використати цей податковий актив.

3.26 ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Базисний прибуток на акцію обчислюється 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.

	2025 рік	2024 рік
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	(463 799)	(418 811)
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	
	2025 рік	2024 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	105 187	422 329
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(23 710)	(318 120)
Чистий рух від фінансової діяльності	(72 827)	(72 331)
Залишок коштів на початок	83 143	46 735

Залишок коштів на кінець	92 316	83 143
--------------------------	--------	--------

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності у відповідності до вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» наведено в таблиці нижче.

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	Зміни протягом звітної періоду					31.12.2024
		зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності	Негрошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справедливій вартості	інші зміни	
Довгострокові позики	-	-	-	-	-	-	-
Орендні зобов'язання	282 303	(73 331)	-	-	-	226 169	435 141
<i>В т.ч.</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Надійшло</i>	-	-	-	-	-	249 191	-
<i>Вибуло</i>	-	-	-	-	-	61 258	-
<i>Нараховані відсотки</i>	-	-	-	-	-	19 947	-
<i>Інші нарахування</i>	-	-	-	-	-	18 289	-
Довгострокові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові позики	4 533 917	-	-	484 231	-	-	5 018 148
Усього зобов'язань за фінансовою діяльністю	4 816 220	(73 331)	-	484 231	-	226 169	5 453 289

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	Зміни протягом звітної періоду					31.12.2025
		зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності	Негрошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справедливій вартості	інші зміни	
Довгострокові позики	-	-	-	-	-	-	-
Орендні зобов'язання	435 141	(72 827)	-	-	-	(77 718)	284 596
<i>В т.ч.</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Надійшло</i>	-	-	-	-	-	(127 628)	-
<i>Вибуло</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Нараховані відсотки</i>	-	-	-	-	-	23 673	-
<i>Інші нарахування</i>	-	-	-	-	-	26 237	-
Довгострокові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові позики	5 018 148	-	-	41 636	-	-	5 059 784
Усього зобов'язань за фінансовою діяльністю	5 453 289	(72 827)	-	41 636	-	(77 718)	5 344 380

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	
	2025	2024	2025	2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	92 316	83 143	92 316	83 143

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».

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 31.12.2025 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 2025 та 2024 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2024 рік		Залишок станом на 31.12.2024		Оборот за 2025 рік		Залишок станом на 31.12.2025	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
		Інші пов'язані особи	Поворотна фінансова допомога	9 791	-	85 458	-	7 195	
Послуги	12		104	26 642	-	5	95	26 552	
Оренда майна	33 477		81 508	22	200 654	32 843	86 002	11	253 802
Резерв під очікувані кредитні збитки	-		-	(26 629)	-	-90		(26 539)	
Управлінський персонал	Заробітна плата	2 232	2 217		161	2 456	2 378		84

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 31.12.2025 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 Групою таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної податкової ставки по Групі. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Керівництво Групи оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2025 та 2024 років як незначну для цілей цієї консолідованої фінансової звітності.

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. 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.

Під час звичайної господарської діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» виступає стороною судових процесів та спорів. 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. Товариство прогнозує позитивне вирішення наявних судових справ.

- 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 Позивач та Відповідач ТОВ "КОМПАНІЯ ЗБРУЧ ПЛЮС ІНВЕСТ" справа № 917/207/26 від 17.03.2026 року, про відкриття провадження у справі про банкрутство.

- *Справа 522/7111/16-ц про звернення стягнення на предмет іпотеки про визнання недійсним договору купівлі-продажу та визнання недійсним договору іпотеки.*

Ухвалою Верховного суду України від 25.04.2025 року касаційну скаргу АТ «Сенс Банк» на постанову Одеського апеляційного суду від 24.12.2024 року визнано неподаною та повернено заявнику. Постанова Одеського апеляційного суду від 24.12.2024 року набрала законної сили. В частині, що стосується ПРАТ «АНТАРКТИКА» (за зустрічною позовною заявою Прішман Є.О) - рішення суду від 12.07.2023 залишено без змін. Рішенням Приморського районного суду м. Одеси у задоволенні зустрічної позовної заяви Прішман Є.О. до ПРАТ «Антарктика», АТ «Сенс Банк», який є правонаступником ПАТ «Укрсоцбанк» про визнання недійсним договору купівлі-продажу та визнання недійсним договору іпотеки відмовлено.

- *Справа № 916/5800/23 про усунення перешкод у користуванні майном та зобов'язання вчинити певні дії.*

Постановою Південно-західного апеляційного господарського суду від 17.12.2025 р. рішення Господарського суду Одеської області від 01.08.2024 про відмову у задоволенні повністю позову про усунення перешкод у користуванні територіальною громадою м. Одеси приміщенням протирадіаційного укриття №57049 площею 55 кв.м, розташоване за адресою м. Одеса, вул. Катерининська, буд. 89, шляхом визнання незаконним та скасування рішення виконавчого комітету Одеської міської ради №879 від 25.11.1999р. «Про оформлення свідоцтва про право власності АРК «Антарктика» на нежитлові приміщення, розташовані за адресою: вул. Катерининська, 89»; - усунення перешкод у користуванні територіальною громадою м. Одеси приміщенням протирадіаційного укриття №57049 площею 55 кв.м, яке розташоване за адресою м. Одеса, вул. Катерининська, 89, шляхом визнання недійсним договору купівлі продажу від 22.08.2002р., укладеного між Акціонерною рибпромисловою компанією «Антарктика» та ТОВ «Бєбіленд» в частині передачі нежитлових підвальних приміщень площею 55 кв.м, розташованих за адресою: м. Одеса, вул. Катерининська, 89, що є протирадіаційним укриттям №57049; - усунення перешкод у користуванні територіальною громадою м. Одеси приміщенням протирадіаційного укриття №57049 площею 55 кв.м, розташованим за адресою: м. Одеса, вул. Катерининська, 89, шляхом визнання недійсним договору купівлі продажу №8987 від 08.09.2004р., укладеного між ТОВ «Бєбіленд» та ПП «Арія» в частині передачі нежитлових підвальних приміщень площею 55 кв.м, розташованих за адресою: м. Одеса, вул. Катерининська, 89, що є протирадіаційним укриттям №57049; - усунення перешкод в користуванні територіальною громадою м. Одеси приміщенням протирадіаційного укриття №57049 площею 55 кв.м, а саме: нежилим підвальним приміщенням №6 з кімнатами №2, №4, №5, №6, №7, №8, що розташовані за адресою: м. Одеса, вул. Катерининська, 89, згідно поверхового плану будови літер А (підвалу) по вул. К. Маркса (наразі Катерининська), буд. 89 міста Одеси, квартал 319, від 16.05.1966р., шляхом зобов'язання Приватного підприємства «Арія» (код ЄДРПОУ 32970871) повернути територіальній громаді міста Одеси приміщення протирадіаційного укриття №57079 площею 55 кв.м., залишено без змін.

Ухвалою Верховного Суду України від 02.02.2026 року відкрито касаційне провадження у справі за касаційною скаргою заступника керівника Приморської окружної прокуратури м. Одеси на рішення Господарського суду Одеської області від 01.08.2024 та постанову Південно-західного апеляційного господарського суду від 17.12.2025

Трансфертне ціноутворення

Контрольовані операції за 2025 рік відсутні. Звіт щодо контрольованих операцій не подавався.

Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

На думку керівництва Товариство дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

В основі управління капіталом Групи лежить виконання наступних завдань: забезпечення безперервної діяльності, отримання прибутку акціонерами та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Групи з боку кредиторів і учасників ринку.

Група здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності.

Вартість чистих активів Групи станом на 31.12.2025 року має від'ємне значення та становить (3 680 599 тис. грн.) та менше суми Статутного капіталу материнської компанії, який становить – 19 482 тис. грн.

Управлінський персонал Групи використовує припущення про безперервність діяльності компонентів Групи. З боку Групи та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2025 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності компонентів Групи.

Фінансові коефіцієнти Групи

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2025 року	31.12.2024 року
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	$\geq 0,2$	0,02	0,02
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	1,0-2,0	0,16	0,32
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Валюта балансу}}$	$> 0,5$	-2,13	-1,37
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \frac{\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	0,5-1,0	-1,47	-1,73
5	Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	$K5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{[(\text{Валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2]}$	> 0 збільшення	-22,72	-18,74
6	Рентабельність продажу від операційної діяльності	$K6 = \frac{\text{Чистий прибуток операційної діяльності}}{\text{Чистий дохід від реалізації}}$	> 0 збільшення	-34,06	4,05

Опис показників фінансового стану

K1 – Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності. Але, слід відзначити позитивну тенденцію цього показника.

K2 – Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень загальної платоспроможності Групи, також відзначається його позитивна тенденція.

K3 – Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Групи на звітну дату не відповідає оптимальному рівню та має від'ємне значення, що свідчить про фінансову залежність від зовнішніх джерел фінансування.

K4 – Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на початок та кінець звітного періоду має від'ємне значення, але при цьому слід відзначити його позитивну тенденцію.

K5 – За умовою того, що за результатами діяльності 2024 року Група була збитковою це обумовило отримання 18,74 коп. збитку на 1,00 грн. вкладених коштів.

K6 – У 2025 року Група мала -34,06 коп. збитків від операційної діяльності у кожній 1,00 грн чистого доходу від реалізації.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Групи на 31.12.2025 р., як не стійкий. Визначається недостатність власного капіталу для покриття довгострокових та короткострокових зобов'язань.

Групою у звітному періоді випуск акцій, боргових і іпотечних облігацій та інших цінних паперів не здійснювався.

Група не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Групою здійснюється управління стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Групі залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Група проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності. Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

Основні ризики, що властиві Групі в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Групи представлено таким чином:

У тис. грн.	Примітки	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	3.5	535 218	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками за продукцію, товари роботи послуги	3.5	85 739	92 965
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.5	615 184	1 443 107
Гроші та їх еквіваленти	3.6	92 316	83 143
Всього фінансових активів		1 328 457	1 619 215
Інші довгострокові зобов'язання	3.14	782	126 504
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3.15	29 013	156 805
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3.15	259 623	206 565
Інші поточні зобов'язання	3.17	5 062 010	5 028 383
Всього фінансових зобов'язань		5 351 428	5 518 257

Компоненти Групи не брали участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів.

Загальна програма управління ризиками Групи зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Групи.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам компонентів Групи, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки.

Група не зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін. Група залучає позикові кошти тільки за фіксованою процентною ставкою.

- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют. За 2025 рік курс Євро коливався в коридорі, нижня межа якого становила 43,3584 грн/Євро, а верхня – 49,4194 грн/Євро, курс долара США: нижня межа – 41,3183 грн/долар США, а верхня межа – 42,1999 грн/долар США.

Група піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США та Євро.

Група регулярно проводить аналіз схильності до валютного ризику, включаючи моделювання можливої поведінки курсу гривні до долара США Група прагне привести свої фінансові зобов'язання

в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик.

Група не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

Залежність Групи від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

У тис. грн.	На 31 грудня 2025 року			На 31 грудня 2024 року		
	Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1 297			1 238	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 448			17 448	-	-
Гроші та їх еквіваленти	2 129	4		1 586	2	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи				-	-	-
Позики	(119 369)			(119 369)	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(98 495)	4		(99 097)	2	-

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування через можливі зміни у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними. Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Товариства. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Товариства має зміна курсу обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у цій валюті.

Збільшення курсу долара США по відношенню до гривні за очікуваннями взято у коридорі від 5-8%. Зокрема, та 5 % – виходячи з прогнозованого курсу 44,8 грн станом на кінець 2026 року за даними Бюджетної декларації на 2026-2025 роки; та 8% – виходячи з очікувань щодо середньорічного курсу української гривні до долара США, який закладено до Державного бюджету України на 2025 рік – 45,7 грн.

Показник	На 31 грудня 2025 року		На 31 грудня 2024 року	
	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 5 %	208 749	208 749	208 297	208 297
Зміцнення долару США на 8 %	333 999	333 999	333 275	333 275
Зміцнення Євро на 8%	16	16	7	7
Зміцнення Євро на 5 %	10	10	4	4

Ефект, отриманий в результаті аналізу чутливості, не враховує інші можливі зміни в економічній ситуації, які можуть супроводжувати відповідним змінам валютних курсів. Керівництво Групи, на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати ризику зміни валютних курсів на прибуток Групи до оподаткування і чистий прибуток, як суттєвий.

- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;
- інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Кредитний ризик – ризик виникнення у Групи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правомочим щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів.

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

Схильність до кредитного ризику

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

У тис. грн.	Балансова вартість	
	2025 рік	2024 рік
Довгострокова дебіторська заборгованість.	535 218	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	700 923	1 536 072
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	92 316	83 143
Усього	<u>1 328 457</u>	<u>1 619 215</u>

Дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиноцею у відповідності до політики, процедур та системі контролю, встановленими Групою по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Група оцінює концентрацію ризику по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

Грошові кошти і еквіваленти

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

Група визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожен звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Групи є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Аналіз строку дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2024 року представлений нижче:

У тис. грн	31 грудня 2025 року			31 грудня 2024 року		
	первісна вартість тис. грн.	Резерв під очікувані кредитні збитки	валова вартість тис. грн.	первісна вартість тис. грн.	Резерв під очікувані кредитні збитки	валова вартість тис. грн.

		тис. грн.			тис. грн.	
Непрострочена	1 449 570	399 185	1 050 385	1 878 058	281 075	1 596 982
Прострочена	346 866	147 271	199 595	26 828	26 828	-
Менш ніж на 30 днів				-	-	-
На 30-60 днів				-	-	-
На 60-150 днів				-	-	-
На строк більш ніж 150 днів	346 866	147 271	199 595	26 828	26 828	-
Усього	1 796 436	546 456	1 249 980	1 904 886	307 903	1 596 982

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Групі у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями.

Для управлінського персоналу Групи надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існують будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Група здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності Групи перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Як правило, Група забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Групи у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих приміток.

Нижче представлена інформація про рух грошових коштів, виходячи з контрактних термінів погашення фінансових зобов'язань, включаючи очікувані платежі за відсотками і виключаючи вплив можливих взаємозаліків. Очікується, що платежі, включені в аналіз, не відбудуться значно раніше або в сумах значно відрізняються від представлених.

У тис. грн.	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	За вимогою	0-3 місяць	3-12 місяць	1-5 років	Більш 5 років
1	2	3=4+5+6+7+8	4	5	6	7	8
2025 рік							
Непохідні фінансові зобов'язання							
Довгострокові зобов'язання з оренди	782	782	-	-	-	782	
Незабезпечені банківські кредити	5 059 784	5 059 784	-	-	5 059 784		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	29 013	29 013	-	-	29 013		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	259 623	259 623		26 277	233 346		

Кредиторська заборгованість бюджетом	3	8 103	8 103		8 103			
--	---	-------	-------	--	-------	--	--	--

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4 127	4 127	-	217	3 910		
Інша кредиторська заборгованість	2 226	2 226		2 226			
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	15 951	15 951		15 951			
Забезпечення з виплат персоналу	29 285	29 285			29 285		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	216	216				216	
Усього	5 409 110	5 409 110		52 774	5 355 338	998	
Похідні фінансові зобов'язання							

Зниження ризику

Група не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Група не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Групи.

ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

- **правовий ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Групою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Групи або з правовими помилками, яких припускається Група при провадженні професійної діяльності.

Протягом 2025 року не було випадків невідповідності діяльності Групи вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний правовий ризик визначено як помірний.

- **інформаційно-технологічний ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше.

Станом на 31 грудня 2025 року інформаційно-технологічний ризик визначено як низький

- **ризик персоналу** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Групи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Протягом 2025 року не було випадків пов'язаних з діями або бездіяльністю працівників Групи, що могло привести до збитків, втрати активів.

ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Групи відносяться:

- **стратегічний ризик** - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Групи.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний стратегічний ризик визначено як помірний.

- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Групи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Групою, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний ризик репутації низький, напрям стабільний.

- **системний ризик** – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Група здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

- **ризик настання форс-мажорних обставин** - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Групи або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

Група здійснює свою діяльність в умовах підвищеної невизначеності, зумовленої триваючою військовою агресією РФ проти України. Під ризиком настання форс-мажорних обставин ми розуміємо ймовірність виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, а також перебоїв у операційній діяльності через обставини непереборної сили, які є невідворотними та не піддаються прогнозуванню.

Серед ключових чинників впливу Групою визначено:

- 1) **Військові дії та безпекова ситуація:** ризик ракетних та дронівих обстрілів портової інфраструктури, замінування акваторії Чорного моря, що створює безпосередню загрозу фізичному стану основних засобів (причалів, кранового господарства, складів) та безпеці персоналу Групи;
- 2) **Логістичні обмеження:** блокування або обмеження судноплавства («зернового коридору» або загальних морських шляхів), що може призвести до неможливості виконання зобов'язань перед контрагентами.
- 3) **Енергетична безпека:** форс-мажорні перебої в енергопостачанні внаслідок атак на критичну інфраструктуру, що перешкоджають нормальному функціонуванню портового терміналу.

З метою мінімізації ризику настання форс-мажорних обставин Групою було забезпечено наявність альтернативних джерел енергопостачання та розроблено протоколів дій персоналу в умовах надзвичайних ситуацій.

4.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Група розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Групи продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Групи по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

4.4 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Політики управління ризиками Групи визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

4.5 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

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

Відповідно у 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 фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Протягом періоду з 01.01.2026 року до дати затвердження цієї фінансової звітності Товариство уклало:

- додаткову угоду № 13 від 01.01.2026 року до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року, щодо продовжено термін надання позики до 31.12.2025 року, та звільнено від нарахування відсотків за користування позики.

- додаткову угоду про надання поворотної фінансової допомоги з ПрАТ «АНТАРКТИКА», відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2026 року;

- додаткову угоду від 29.01.2026 р. до договору про надання поворотної фінансової допомоги № 18-02/25х від 18.02.2025 р. з ТОВ "Оптім Трейд", відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2026 року;

- додаткову угоду від 29.01.2026 р. до договору про надання поворотної фінансової допомоги № 16-04/25х від 16.04.2025 р. з ТОВ "Оптім Трейд", відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2026 року;

- договір № 68/25Е від 19.02.2026 року ТОВ "Портсайд" щодо надання транспортно-експедиторське обслуговування вантажу;

- договір № 03/26Т від 12.01.2026 року ТОВ "Тракен" щодо надання транспортно-експедиторське обслуговування контейнерів;

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 Позивач та Відповідач ТОВ "КОМПАНІЯ ЗБРУЧ ПЛЮС ІНВЕСТ" справа № 917/207/26 від 17.03.2026 року, про відкриття провадження у справі про банкрутство.

Повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну

Надалі актуальними залишаються такі ризики: ризик фізичного пошкодження або втрати контролю над активами; ризик зниження платоспроможності орендарів у разі блокування морських шляхів; макроекономічну нестабільність та інфляційний тиск; 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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

Прошито, пронумеровано та скріплено печатками

82 (вісімдесят два) аркушів

Директор ПП АКФ "ЮГГ ПЛЮС"



ЮГГ П
Черновський