

1 півріччя 2026 року

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

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Випуск проміжної стислої окремої фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі – «Товариство») за період, що закінчився

30 червня 2026 року, схвалено рішенням Керівництва «22» липня 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 фінансова звітність, квартал, тобто період з 01 січня по 30 червня 2026 року.

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

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

Станом на 30 червня 2026 року та 31 грудня 2025 року кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є **Кіперман Юрій Мусійович**, який здійснює непрямої вирішальний вплив на діяльність Товариства 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

Особа, яка володіє 940 450 акціями, що становить 53,100968 % від загальної кількості акцій – ЕСПЕРТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDINGS LIMITED), Кіпр (Примітка 3.8).

Станом на 30 червня 2026 року та на 31.12.2025 року Товариству належало 100% капіталу (частка учасника) таких її дочірніх Компаній: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬБАТРОС».

Також, станом на 30.06.2026 та 31.12.2025 року Товариство опосередковано через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» володіє 100% капіталу

(частка учасника) таких Компаній: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІДЕР» та ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ПОРТОВИК».

Товариство, крім фінансових звітів про власні господарські операції, складає та подає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. Перелік дочірніх компаній наведено в Примітці 3.4 «Довгострокові фінансові інвестиції»

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом та за період, що закінчився 30 червня 2026 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан та результати діяльності Групи в цілому.

Товариство не має ліцензій.

Кількість працівників станом на 30.06.2026 р. та 31.12.2025 р. складала 4 осіб, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариства представлена у Примітці 3.21 «Операції з пов'язаними сторонами».

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

За перше півріччя 2026 року операційні умови в Україні стабілізувалися завдяки адаптації бізнесу та міжнародній підтримці, але залишилися складними через енергодефіцит і кадровий голод. Політична ситуація характеризується високою мобілізацією, оновленням уряду та успішним виконанням євроінтеграційних реформ, попри продовження повномасштабної війни

Інфляція демонструє коливання, проте залишається контрольованою на тлі витратного тиску.

Видатки держбюджету спрямовані переважно на безпеку й оборону, а соціальні виплати покриваються за рахунок міжнародної допомоги та внутрішніх податків, надходження яких (зокрема ПДФО) зросли

Відбувається стратегічне реформування органів влади. Пріоритетом уряду є забезпечення стійкості тилу, підтримка оборонно-промислового комплексу (ОПК) та інтеграція ветеранів.

Уряд продовжує успішне виконання структурних маяків за програмою Міжнародного валютного фонду. Україна отримує ритмічну фінансову допомогу та поглиблює оборонну інтеграцію з країнами ЄС.

Основна діяльність Товариства – надання в оренду майно-портових споруд – безпосередньо залежала від стабільності морської логістики України.

Масовані атаки на енергетичну систему зумовили дефіцит електроенергії, що вимагало від Товариства використання альтернативних джерел живлення для підтримання життєдіяльності портових споруд. Забезпечення енергонезалежності об'єктів призвело до зростання операційних витрат на утримання майна та посилило тиск на рентабельність у звітному періоді.

Керівництво Товариства 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 Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа складання проміжної стислої фінансової звітності

Ця проміжна стисла фінансової звітності за 1 півріччя 2026 року, була складена у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» (далі - «МСБО 34»). Проміжна стисла фінансова звітність не включає всю інформацію та розкриття, що включаються у річну фінансову звітність, і її слід розглядати у поєднанні з річною фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2025 року, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

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

Функціональна валюта та валюта подання

Проміжна стисла фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. 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 Товариства в найближчому майбутньому

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

Таким чином, керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, 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 Товариства.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, військове вторгнення росії в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів. Крім того, події та умови, викладені вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Дана 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.

У цілому Товариство має наміри продовжувати власну діяльність в подальшому і не має мети ліквідуватися, а, отже, це дає підстави для складання фінансової звітності на основі принципу безперервності.

2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Основні судження, оцінки та припущення, що було використано в цій фінансовій звітності, відповідають оцінкам, судженням та припущенням, які застосовувалися при складанні річної окремої фінансової звітності за 2025 рік.

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

У звітному періоді не відбувалось змін у фінансовій звітності станом на кінець попереднього 2025 року, які б вимагали відображення у цій звітності.

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 на 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 оцінки 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 застосовувати 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 операцій

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 внесені 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 застосовних 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). Дострокове 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. Дострокове застосування поправок все ще дозволяється. Ці зміни враховують визнану невідповідність 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.

2.5 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

Станом на 30.06.2026 та 31.12.2025 року залишки та рух нематеріальних активів відсутні.

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Згідно з обліковою політикою Товариства для визначення валової балансової вартості основних засобів застосовується модель собівартості.

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

У наступній таблиці надано рух основних засобів з урахуванням активів з права користування, які згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» та облікової політики визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 березня 2026 року.

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 березня 2026 року, був таким:

Показник	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Активи з права користування	Всього
01	02	03	04
Первісна вартість			
на 31.12.2025р.	18	-	18
за 1 півр. 2026 р.		165	165

Надійшло	-	165	165
Вибуло	-		-
на 30.06.2026 р.	18	165	183
На 31.12.2025 р.	18	-	18
Знос			
на 31.12.2025 р.	18	-	18
за 1 півр.2026 р.		41	41
Нараховано	-	(41)	(41)
Вибуло	-	-	-
На 30.06.2026 р.	(18)	(41)	(59)
На 31.12.2025 р.	(18)	(18)	(18)
Накопичені збитки від зменшення корисності	-	-	-
на 30.06.2026 р.	-	-	-
на 31.12.2025 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 30.06.2026 р.	-	124	124
На 31.12.2025 р.	-	-	-

До складу основних засобів включаються активи з права користування, які використовуються Товариством при здійсненні своєї господарської діяльності. Зокрема, Товариством було укладено Договір про оренду нежитлового приміщення (офіс), який було визнано у якості права користування активом у сумі 165 тис. грн. Нарахована сума амортизації за активом з права користування віднесена до складу адміністративних витрат у розмірі 21 тис. грн.

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

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 30.06.2026 року, становить 18,0 тис. грн.

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувалися, немає.

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

3.3 ОРЕНДА

Починаючи 01.01.2019 року визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації про неї Товариством здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Орендна діяльність Товариства як орендаря

Товариство має договір з Фондом державного майна, який здійснює державну політику у сфері оренди державного майна та виконує функції орендодавця державного майна, щодо оренди державного майна, яке не підлягає приватизації (майно-портові споруди Іллічівського морського рибного порту)

Відповідно до умов договору Товариство має право самостійно здійснювати господарську діяльність в межах статуту та чинного законодавства України; а також продавати, обмінювати, позичати та передавати у суборенду іншим фізичним та юридичним особам за письмовою згодою Фонду державного майна окремі види орендованого майна.

ПрАТ «АНТАРКТИКА» у межах своїх прав, які визначено Договором оренди державного майна, було укладено Договір суборенди майно-портових споруд Іллічівського морського рибного порту з дочірньої компанії – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» (Примітка 3.21). Відповідно до умов договору суборенди Суборендар сплачує орендну плату, яка визначається на підставі Методики розрахунку орендної плати, затвердженою Кабінетом Міністрів України, і перераховується до державного бюджету згідно діючого законодавства. З огляду на це, ПрАТ «АНТАРКТИКА» не було визнано Договір оренди державного майна у якості договору оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 через відсутність економічних вигід від використання активу протягом терміну його використання.

Також, для провадження господарської діяльності Товариство укладає договори суборенди нежитлових приміщень (офісне приміщення). Товариство не має права передавати майно в будь-якій формі у володіння, користування або управління повністю, або частково іншим юридичним і фізичним особам без письмового дозволу орендодавця.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. ПрАТ «АНТАРКТИКА» використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування.

Товариством права користування активами відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів (Примітка 3.2). Опис статей Звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування та зобов'язання з оренди наведено нижче.

Розкриття інформації про активи з права користування у Звіті про фінансовий стан

Показник	Активи з права користування – офісне приміщення	Всього
01	03	04
Первісна вартість	-	
на 01.01.2026 р.	-	-
Надійшло	165	165
Вибуло	-	-
на 30.06.2026 р.	165	165
Знос		
на 01.01.2026 р.	(-)	(-)
за 6 міс. 2026 рік		-
Нараховано	(41)	(41)
Вибуло	-	-
на 30.06.2026 р.	(41)	(41)
Накопичені збитки від зменшення корисності		
на 30.06.2026 р.	-	-
Балансова вартість:		
на 30.06.2026 р.	124	124

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

Показник	Сума, тис. грн.
Орендні зобов'язання на 01.01. 2026 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	39
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	-
Усього на 01.01.2026 р.	39
Орендні зобов'язання на 30.06.2026 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	82

Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	46
Усього на 30.06.2026 р.	128

Розкриття іншої інформації про активи з права користування та зобов'язання з оренди

Показник	Сума, тис. грн	
	1 півр. 2025 рік	1 півр. 2026 рік
01	02	03
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	5,6	11,2
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовується звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	-	-
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	315	96
Приріст активів з права користування	-	-
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди	-	-
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	-	-

Оренди, яка ще не розпочалася, та за якою Товариство прийняла зобов'язання відсутня.

Операції з продажу зворотної оренди відсутні.

Орендна діяльність Товариства як орендодавця

Товариством укладено Договір суборенди з дочірньою компанією ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» щодо оренди майно-портових споруд Іллічівського морського рибного порту.

Суборендар зобов'язаний використовувати майно у відповідності з умовами договору за його призначенням. Надане в суборенду майно підлягає обов'язковому страхуванню не менше ніж його вартість за звітом про оцінку на користь на користь суборендаря, який несе ризик випадкової загибелі чи пошкодження об'єкта суборенди.

Через відсутність отримання економічних вигід від використання наданих в оренду майно-портових споруд протягом всього терміну їх використання договір суборенди не було визнаного договором оренди у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

3.4 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

До складу довгострокових фінансових інвестицій Товариства включено інвестиції у дочірні Компанії.

Інвестиції у дочірні Компанії	На 31.12. 2025	1 півр. 2026 р.
	р.	р.
Балансова вартість на початок звітного періоду	97 281	97 281
Збільшення інвестицій у дочірню компанію	-	-
Продаж інвестицій у дочірню компанію	-	-
Знецінення інвестицій у дочірню компанію	-	-
Рекласифікація інвестицій до портфелю «Фінансові інвестиції, що призначені для продажу»	-	-
Балансова вартість на кінець звітного періоду	97 281	97 281

Перелік дочірніх компаній:

	31.12.2025	30.06.2026
ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», 100%, вид діяльності «Транспортне оброблення вантажів»;	93 870	93 870
ТОВ «Альбатрос», 100%, вид діяльності «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту»	3 411	3 411
Усього	97 281	97 281

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються Товариством за собівартістю.

Товариство не збільшувало розмір своїх фінансових інвестицій в існуючі дочірні компанії, а також не продавала їх у звітних періодах.

3.5 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.06.2026 року включає:

	на 30.06.2025 р.	на 30.06.2026 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
Продаж частки у статутному капіталу іншого суб'єкта господарювання	-	13 665
РОКЗ	-	(11 211)
Усього	0,0	2 454

Основна сума довгострокової поточної дебіторської заборгованості включає:

1. Згідно протоколу Загальних зборів учасників від 05.12.12 р. було зменшено статутний капітал ТОВ «Альбатрос» 10 660 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, у попередньому звітному періоді було створено резерв під очікувані кредитні збитки у повному розмірі 10 660,00 тис. грн. Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 30.06.2026 року становить 10 660,00 тис. грн. (31.12.2025: 10 660,00 тис. грн). Зазначена дебіторська заборгованість є простроченою.

2. Валова балансова вартість заборгованості за договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ» з компаніями «Плакетір Лімітед» № 2 від 17.08.17 р. та з «Вестеллер Хлдінг» № 1 від 17.08.2017 р. на початок періоду складає 2 757 тис. грн. Через здійснення амортизації дисконту та вплив змін курсів валова балансова вартість фінансового активу станом на 30.06.2026 року становить 2 973 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.06.2026 року 2 454,00 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

- дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом;
- іншої поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, що включає:

	на 30.06.2026р.	на 30.06.2025 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
ЦІК	60,00	37,4
Чечель І.	-	19,5
АКФ «ЮГТ Плюс»	-	50,0
Національний депозитарій України	-	0,8
-АРІФРУ	2,70	2,7
Усього	63,00	110,4

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами АРІФРУ за інформаційні послуги щодо оприлюднення інформації, ТОВ «Національний депозитарій України» за обслуговування випуску цінних паперів, АКФ «ЮГТ Плюс» за проведення аудиту, Чечель І. за консультаційні послуги.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає аванси з податків, які в наступних звітних періодах Товариство має намір урахувати при розрахунках по зобов'язаннях перед бюджетом з відповідних податкових платежів.

Показник	на 30.06.2026 р.	на 30.06.2025 р.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	тис. грн.	тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	-	-
- за розрахунками з бюджетом за оренду землі	-	-
Усього	-	-

Інша поточна дебіторська заборгованість, що включає:

Показник	на 30.06.2026 р.	на 30.06.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
- по соціальному страхуванню	34	34
Усього	33	35

Інші оборотні активи представлені таким чином:

Показник	на 30.06.2026 р.	на 30.06.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість	-	-
Усього	-	-

3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

Показник	30.06.2026	30.06.2025
Українські гривні	79	8
Усього	79	8
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	79	8

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30.06.2026 року доступні для використання. Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Грошові кошти в дорозі – відсутні.

Протягом звітного періоду Товариство не розмішувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 30 червня 2026 року відсутній.

3.7 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на звітні дати, власний капітал Компанії включає:

	30.06.2026	30.06.2025
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	70 997	71 248
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	90 479	90 730

3.8 ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 30.06.2026 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів згідно Протоколу №1/2023 від 20.11.2023 р. та зареєстрованого в реєстрі номер запису № 2208-2209. Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 19 481 660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 коп. Статутний 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.

Станом на звітні дати, акціонерами Товариства є:

№ з/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника у статутному капіталі Товариства			
		на 31.12.2025		на 30.06.2026	
		у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
01	02	03	04	05	06
1.	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED)	10 344 950	53,10	10 344 950	53,10
2.	МЕЙДКОМ ЛТД (MEIDCOM LTD)	3 055 074	15,68	3 055 074	15,68
3	Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	1 789 788	9,19	1 789 788	9,19
4	Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	3 814 602	19,58	3 814 602	19,58
5.	Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	477 246	2,45	477 246	2,45
	Усього:	19 481 660	100,00	19 481 660	100,00

броку не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у першому півріччі 2026 р.

Змін не було.

3.10 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Нерозподілений прибуток за 1 півр. 2026 рік склав 772 тис. грн.

3.11 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

Показник	31.12.25	30.06.2026
Довгострокова частина орендного зобов'язання	-	46,00
Усього	-	46,00

Відповідно до облікової політики Товариства довгострокові зобов'язання відображаються за їх амортизованою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Станом на 30.06.2026 року довгострокові зобов'язання складають 49,00 тис.грн.

3.12 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість складається з:

- поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями;
- поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги;
- поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом;
- поточної кредиторської заборгованості з оплати праці;
- поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками.

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

Показник	на 30.06.2026 р.	на 30.06.2025 р.
Поточна частина зобов'язання за правом користування активом	82	39
Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковим зобов'язаннями	-	-
Усього	82	39

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Показник	на 30.06.2026 р.	на 30.06.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за оренду приміщення ТОВ «ЧРП»	20	208
-Вознк О.	0,5	
ТОВ «Інетер Сервіс Реєстр»	-	3,7
Укрсіббанк	0,25	0,2
Усього	21	211,9

Торгова кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за оренду нежитлового приміщення , надання інформаційних послуг. Термін погашення кредиторської заборгованості до 31.12.2026 р.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Показник	на 30.06.2026 р.	на 30.06.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:</i>		
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	163,0	152,0
-за розрахунками з ПДВ	61,7	70,0
-податок з доходів, на армію	8,4	4,3
Усього	242,6	226

Термін погашення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом до 12 місяців.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 30.06.2026р.скаладає 10,4 тис. грн. (податковий кредит)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 30.06.2026 р. складає 40,00 грн ., станом на 30.06.2025 року – 27,0 грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

Показник	на 30.06.2026 р.	на 30.06.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки по нарахованим дивідендам	216	216
Усього	216	216

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

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

Показник	на 30.06.2026 р.	на 30.06.2025р.
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	9 806	9 806
Дисконт за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	(653,9)	(597,6)
Усього	9 152,1	9 208,4

Статті «Інші поточні зобов'язання» представлена зобов'язанням за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою за Договором №105/17Х від 01.06.2017 року. Додатковою угодою від 01.01.2026 р. було подовжено строк повернення залучених коштів – 31.12.2026 року. Станом на 30.06.2026 року фінансове зобов'язання не погашено. Фінансовий інструмент обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

3.13 ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітні роки чистий дохід від основних операцій Товариства за категоріями включає:

	1 півр. 2026 рік	1 півр. 2025 рік
Доходи від надання послуг оренди	-	-
Відшкодування витрат функцій засновника	663	663
Відшкодування земельного податку	913	850
Усього	1 576	1 513

Чистий дохід (виручка) від реалізації з пов'язаними сторонами у 1 кв. 2026 році становить 788 тис. грн (2025: 757 тис. грн).

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

Показник	1 півр. 2026	1 півр. 2025
Вид товарів або послуг		
Відшкодування витрат функцій засновника	663	663
Відшкодування земельного податку	913	850
Усього виручка за договорами з клієнтами	1 576	1 513
Географічний регіон		
Україна	1 576	1 513
Інші	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1 576	1 513
Тип клієнта		
Державні замовники	-	-
Недержавні клієнти	1 576	1 513
Усього виручка за договорами з клієнтами	1 576	1 513
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	1 576	1 513
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1 576	1 513
Тривалість договору		
Довгострокові договори	1 576	1 513
Короткострокові договори	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1 576	1 513
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	1 576	1 513
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1 576	1 513
Канали продажу		
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	1 576	1 513
Товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1 576	1 513

3.14 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки, адміністративні витрати Товариства включають:

	1 півр. 2025	1 півр. 2026
Заробітна плата адміністративного апарату	(189)	(322)
Нарахування ЄСВ	(42)	(69)
Послуги банків	(4)	(4)
Нарахування податків і зборів	(993)	(1 266)
Інші	(27)	(37)
Усього	(1 255)	(1 698)

3.15 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші операційні доходи та витрати включають:

	1 півр. 2025	1 півр. 2026
Інші операційні доходи:		
Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку	14	4
Дохід від операційної курсової різниці		
Інші операційні доходи		-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	
Інші операційні витрати:		
Витрати від списання заборгованості	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	14	4

3.16 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші фінансові доходи та витрати включають:

	1 півр. 2025	1 півр. 2026
Інші фінансові доходи:		
	1 243	1 350
Дисконт за кредиторською заборгованістю	-	-
Дохід від не операційної курсової різниці	-	
Дисконт за безвідсотковою фінансовою допомогою	1 159	1 264
Амортизація дисконту за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	84	86
Інші фінансові витрати:		
Амортизація дисконту за безвідсотковою фінансовою допомогою	(561)	(622)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(6)	(12)
Витрата від не операційної курсової різниці		
Фінансовий результат від іншої фінансової діяльності	676	728

3.17 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші доходи та витрати включають:

	1 півр. 2025	1 півр. 2026
Інші доходи:		
	16	177
Доход від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	16	177
Дохід від не операційної курсової різниці	-	-
Інші витрати:		
	(43)	(15)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	-
Втрати від неопераційної курсової (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	43	(15)
Витрата від не операційної курсової різниці		

3.18 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2026 р. по 30 червня 2026 р. 18%

Компоненти витрат з податку на прибуток Товариства за 1 півріччя 2025, 2026 включають:

	1 півр. 2025	1 півр. 2026
Поточний податок	0	0
Усього	0	0

3.19. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

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

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

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

3.20 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	1 півр. 2025 рік	1 півр. 2026 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	279	25
Чистий рух від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух від фінансової діяльності	-315	-96
Залишок коштів на початок	268	79
Залишок коштів на кінець	232	8

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

Товариство 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	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

	оцінки.		торгового дня
--	---------	--	---------------

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	1 півр. 2025	1 півр. 2026	1 півр. 2025	1 півр. 2026
Грошові кошти та їх еквіваленти	232	8	232	8

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

3.21 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

- а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Товариством, якщо така особа:
- i. має контроль або спільний контроль над Товариством;
 - ii. має значний вплив на Товариство; або
 - iii. є представником провідного управлінського персоналу Товариства або її материнської компанії.
- б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:
- i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);
 - ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);
 - iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;
 - iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;
 - v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;
 - vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
 - vii. Особа, визначена в а) i) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

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

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

Станом на 31.03.2026 року до складу пов'язаних осіб включено:

- управлінський персонал, а саме Голова правління, фінансовий директор та головний бухгалтер, акціонери Товариства, які наведені у Примітці «Зареєстрований капітал».

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за перше півріччя 2025 та 2026 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 1 півр. 2026 рік	Станом на 30.06.2026		Оборот за 1 півр. 2025 рік	Станом на 30.06.2025	
			Дт	Кт		Дт	Кт
Дочірня компанія ТОВ «ЧРП»	Оренда приміщення	59	-	20	59	-	208
	Суборенда державного майна (майно-портові споруди) Іллічівського морського рибного порту)	-	-	-	-	-	-
	Відшкодування земельного податку за земельні ділянки, на яких перебуває державне майно (майно-портові споруди) Іллічівського морського рибного порту	1095	183	-	1020	170	
	Відшкодування витрат, пов'язаних з дотримання умов договору суборенди	796	132	-	796	132	

	Інші операції (поворотна безвідсоткова фінансова допомога)	-	-	9806	-	-	9 806
Управлінський персонал	Заробітна плата	322	-	40	189	-	26
Усього	х	2 272	315	9 866	2 094	302	10 040

Виплати персоналу, в тому числі ключовому управлінському персоналу

3.22 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 Товариства у зв'язку з діяльністю Товариства 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 Товариством таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної податкової ставки по Товариству. 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.

Страхування

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

Товариство не має 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 Товариства. Доти, поки Товариство не буде мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на їх діяльність і фінансовий стан.

Юридичні зобов'язання

Товариство бере участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності, які детально описані у фінансовій звітності за 2023 рік. Нові судові розгляди відсутні. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

4.1 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Інформація щодо ризиків, яка розкрита в примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік, суттєво не змінилась протягом першого півріччя 2026 року, крім валютного та кредитного ризиків.

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

Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють провадити оцінку надійності й

кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення дебіторської заборгованості. Аналіз схильності кредитному ризику здійснюється відповідно до встановлених принципів і методами оцінки й моніторингу ризику контрагентів.

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

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

У тис. грн.	31.12.2025 р.	30.06.2026 р
Довгострокові фінансові інвестиції	97 281	97 281
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 206	2 454
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	303	315
Інша поточна дебіторська заборгованість	34	34
Гроші та їх еквіваленти	79	8
<u>Всього фінансових активів</u>	<u>99 903</u>	<u>100 092</u>
Інші довгострокові зобов'язання		46
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	82
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	57	21
Інші поточні зобов'язання	9 833	9 162
<u>Всього фінансових зобов'язань</u>	<u>9 890</u>	<u>9 311</u>

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

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

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

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

Також у Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ» з компаніями «Плакетір Лімітед» № 2 від 17.08.17 р. та з «Вестеллер Хлдінг» № 1 від 17.08.2017 р. на загальну суму 71,8 тис. дол. США. Станом на 30.06.2026р. дебіторська заборгованість не погашена.

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.

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

Відповідно у Товариства 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 Товариства за видами послуг

Інформація про географічні регіони

Усі доходи від реалізації та активи відносяться до України

Інформація про основних клієнтів

Основним клієнтом Товариства, на якого припадає 100% загальної суми її доходів, виступає дочірня компанія ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», з яким укладено угоду щодо відшкодування земельного податку за земельні ділянки, на яких знаходиться державне нерухоме майно, що перебуває в оренді у Товариства та було передано в суборенду ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», та відшкодування витрат пов'язаних із забезпеченням виконання умов за Договором №Д-620 від 01.09.1998 р.

5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

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

За угодою № 188/19Х від 01.11.2019р. було укладено додаткову угоду № від 01.01.2026р. про подовження угоди до 31.12.2026р.

01.01.2026 року Товариство уклало Додаткову угоду до договору про надання поворотної фінансової допомоги з ТОВ «ЧОРНОМОСРЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2026 року.

Повномасштабне військове вторгнення рф в Україну.

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

У нинішніх умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність у штатному режимі та вважає, що Товариство може продовжувати свою діяльність та виконувати свої зобов'язання на базі таких міркувань: 1) Товариство продовжує надання послуг з суборенди майно-портових споруд Чорноморського морського рибного порту, які не були пошкоджені та заходяться під контролем та охороною Товариства на дату підписання цієї фінансової звітності; 2) Товариство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в майбутньому; 3) на дату підписання цієї фінансової звітності Керівництво Товариства не має наміру припинити свою діяльність або ліквідувати її.

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

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

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО