

Титульний аркуш

28.08.2026

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№ A/01-41

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

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

Голова Правління

(посада)

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

Зайцев Сергій Дмитрович

(прізвище та ініціали керівника
або уповноваженої особи)

**Проміжний звіт Приватне акціонерне товариство "Антарктика" (ідентифікаційний код :
22490698) за 2 квартал 2026 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту : Рішення наглядової ради емітента
протокол б/н від 25.08.2026р.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

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

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"

Ідентифікаційний код юридичної особи : 21676262

Країна реєстрації : Україна

Номер свідоцтва : DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію
розміщено на власному
вебсайті емітента

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

28.08.2026
(дата)

1. Проміжна фінансова звітність

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено проміжну фінансову звітність особи :

https://antarktika.biz/finansova_zvitnist_2026

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності, у складі якого розкрито інформацію фінансову звітність особи :

https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSubmissionPack.aspx?submission_pack_version_id=203160

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"
 Територія ЧОРНОМОРСЬК
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА
 Середня кількість працівників 725
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса, телефон 68094 Одеська область Одеська область, м. Чорноморськ, село Бурлача Балка вул.Центральна, буд. 1, офіс 416, т.(048) 717-05-25

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2026	07	01
22490698		
UA51100370010020298		
230		
68.20		

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

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на "30" червня 2026 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	58	46
первісна вартість	1001	3900	3900
накопичена амортизація	1002	3842	3854
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1626	--
Основні засоби	1010	300336	354726
первісна вартість	1011	844539	853420
знос	1012	544203	498694
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	535218	595657
Відстрочені податкові активи	1045	50157	50157
Гудвіл при консолідації	1055	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	887395	1000586
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	33989	46163
Виробничі запаси	1101	33955	46136
Товари	1104	34	27
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	85739	78648
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11428	6106
з бюджетом	1135	1437	1478
у тому числі з податку на прибуток	1136	1410	1419
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	615184	639730
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	92316	48242
Готівка	1166	1	3
Рахунки в банках	1167	92315	48239
Витрати майбутніх періодів	1170	57	42
Інші оборотні активи	1190	966	932
Усього за розділом II	1195	841116	821341
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--

Баланс	1300	1728511	1821927
--------	------	---------	---------

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19482	19482
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	8966	8966
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3709047	-3854331
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--
Усього за розділом I	1495	-3680599	-3825883
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	782	56677
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	782	56677
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	29013	47492
товари, роботи, послуги	1615	259623	298418
розрахунками з бюджетом	1620	8103	5301
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	3388	2785
розрахунками з оплати праці	1630	12563	11117
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4127	3921
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216
Поточні забезпечення	1660	29285	18506
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	5062010	5203377
Усього за розділом III	1695	5408328	5591133
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	1728511	1821927

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну фінансову звітність особи :
https://antarktika.biz/finansova_zvitnist_2026

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності, у складі якого розкрито інформацію фінансову звітність особи :
https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSubmissionPack.aspx?submission_pack_version_id=203160

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

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

Коди		
2026	07	01
22490698		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2 квартал 2026 року**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	273297	387828
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(297734)	(298710)
Валовий: прибуток	2090	--	89118
збиток	2095	(24437)	(--)
Інші операційні доходи	2120	14779	10646
Адміністративні витрати	2130	(35404)	(30791)
Витрати на збут	2150	(1614)	(1531)
Інші операційні витрати	2180	(6981)	(12354)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	55088
збиток	2195	(53657)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	332270	364912
Інші доходи	2240	58743	76195
Фінансові витрати	2250	(153315)	(191740)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(329325)	(97256)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	207199
збиток	2295	(145284)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	207199
збиток	2355	(145284)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-145284	207199
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	--	--
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	--	--

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	65345	70714
Витрати на оплату праці	2505	133121	128927
Відрахування на соціальні заходи	2510	29184	28610
Амортизація	2515	63102	62771
Інші операційні витрати	2520	45066	41006
Разом	2550	335818	332028

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1771060	1771060
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1771060	1771060
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(82.03222930)	116.99151920
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(82.03222930)	116.99151920
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

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

Коди		
2026	07	01
22490698		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2 квартал 2026 року**

Форма № 3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	337606	452786
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	648	1159
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	302	593
Інші надходження	3095	2359	2124
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(149930)	(149094)
Праці	3105	(112028)	(104131)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31892)	(29704)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61273)	(77791)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(26059)	(46272)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24)	(16)
Витрачання на оплату авансів	3135	(63)	(48)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(451)	(149)
Інші витрачання	3190	(823)	(1053)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-15545	94692
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	12	50
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(6455)	(10775)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(4905)	(4095)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-11348	-14820
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	(21145)	(49195)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-21145	-49195
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-48038	30677

Залишок коштів на початок року	3405	92316	83143
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3964	-444
Залишок коштів на кінець року	3415	48242	113376

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	07	01
22490698		

Консолідований звіт про власний капітал за 2 квартал 2026 року

Форма № 4-к

Код за ДКУД

18010011

[illegible]

капіталу											
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	--	--	--	--	-145284	--	--	-145284	--	-145284
Залишок на кінець року	4300	19482	--	8966	--	-3854331	--	--	-3825883	--	-3825883

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СТИСЛОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 30 червня 2026 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА"

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Випуск проміжної стислої консолідованої фінансової звітності (з метою оприлюднення) Групи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА" (далі - Група) за 1 півріччя 2026 року, було схвалено рішенням Керівництва від "18" серпня 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 проміжна стисла консолідована фінансова звітність, вважається квартал, тобто період з 01 січня 2026 року 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: 19.11.1998р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №319821 видано на заміну в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 07.12.2010р. Місце проведення державної реєстрації - Виконавчий комітет Одеської міської ради.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 26.09.2012 №15541070016002833 Виконавчим комітетом Іллічівської міської ради.

Основний вид діяльності за КВЕД 2010: 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Станом на 30 червня 2026 року та 31 грудня 2025 року кінцевими бенефіціарними власниками Групи 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 3.10).

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

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Частка власності Компанії станом на
--------------------	--------------------	---	-------------------------------------

	01.01.2026	30.06.2026	
--	------------	------------	--

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

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

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

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

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа складання проміжної стислої консолідованої фінансової звітності

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

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з військовим вторгненням Російської Федерації на територію України.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів.

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

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

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

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

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

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

Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

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

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

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

3.1 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди" (1 січня 2024 року).

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

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

МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Угоди фінансування постачальників" (1 січня 2024 року).

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

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

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність можливості обміну" (1 січня 2025 року).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

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

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності" (1 січня 2027 року).

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

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

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

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

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

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

3.2 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

4 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

Рух нематеріальних активів за 1 півріччя 2026 р., був наступним:

У тисячах гривень	Витрати на розробку	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
На 31 грудня 2025 року	- 3 900	3 900	
Надходження	- 0	0	
Вибуття	- -	-	
На 30 червня 2026 року	- 3 900	3 900	
Амортизація та збитки від знецінення			
На 31 грудня 2025 року	3 842	3 842	
Амортизація за звітний рік	- 12	12	
Вибуття	- -	-	
Збитки від знецінення	- -	-	
На 30 червня 2026 року	3 854	3 854	
Чиста балансова вартість нематеріальних активів			
На 31 грудня 2025 року	0 58	58	
На 30 червня 2026 року	0 46	46	

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 30.06.2026 рік становить 3 900 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 30.06.2026 рік становить 3 854 тис. грн., за 1 півріччя 2026 року нарахована та визнана амортизація нематеріальних активів у сумі - 12 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт - 0 тис. грн.;
- адміністративних витрат - 12 тис. грн.

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.

Основні засоби Товариства, станом на 30 червня 2026, були представлені наступним чином:

У тисячах гривень	Земельна ділянка	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інструменти та інвентар	Комунікації та мережеве обладнання	Інші активи у стадії створення
(незавершені капітальні інвестиції)							Разом
На 31 грудня 2025 року	168	542 524 62 047	8 977	3 575	992	226 256 1 626	846 165
Надходження	64 286	45 250	3 451	168		13 240	126 521
Переміщення +							
Переміщення -	1 446	377		108		6 797	1752 10 480
Вибуття	62 802	38 802	3 190	81		3 911	108 786
Знецінення							

На 30 червня 2026 року	168	542 562 68 118	9 238	3 554	992	228 788 0	853 420
На 31 грудня 2025 року	98	396 860 42 920	6 705	3 130	803	93 687	544 203
Амортизація за звітний рік	19	37 521	14 563	1 601	82	27 9 464	63 277
Переміщення							
Вибуття	62 802	38 802 3 190	81		3 911	108 786	
На 30 червня 2026 року	117	371 579 18 681	5 116	3 131	830	99 240	498 694
На 31 грудня 2025 року	70	145 664 19 127	2 272	445	189	132 569 1 626	301 962
На 30 червня 2026 р.	51	170 983 49 437	4 122	423	162	129 548	354 726

Надходження основних засобів за 1 півріччя 2026 року становить 126 5215 тис. грн що відбулось у результаті придбання, проведення капітального ремонту та поліпшення основних засобів

За 1 півріччя 2026 року відбулось вибуття основних засобів в сумі 108 786 тис. грн. за групою будинки та споруди, машини та устаткування, транспортні засоби, та вибуття активу у формі права користування в сумі 36 995 тис. грн.

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

Згідно обраної облікової політики у 2026 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання основних засобів Товариства за 1 півріччя 2026 року не змінювався.

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

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

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

Капітальні інвестиції

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

Амортизацію за активами у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) за 1 півріччя 2026 року не нараховували, згідно вимог облікової політики.

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

3.3 АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Орендна діяльність Групи як орендаря

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

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

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

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

У тисячах гривень		Земельна ділянка		Будинки та споруди		Машини й устаткування		Транспортні
Засоби	Інші	Разом						
На 31 грудня 2025 р.	168	94 300	45 666	6 160	3 783	150 077		
Надходження	0	61 213	44 496	3 451	4 199	113 359		
Переміщення								
Вибуття	0	62 802	38 802	3 190	3 765	108 559		
На 30 червня 2026 р.	168	92 711	51 360	6 421	4 217	154 877		
1								
На 31 грудня 2025 р.	98	83 069	32 637	3 888	3 192	122 884		
Амортизація за звітний період	19	23 371	13 620	1 601	690	39 301		
Вибуття	0	62 802	38 802	3 190	3 765	108 559		
На 30 червня 2026 р.	117	43 638	7 455	2 299	117	53 626		
На 31 грудня 2025 р.	70	11 231	13 029	2 272	591	27 193		
На 30 червня 2026 р.	51	49 073	43 905	4 122	4 100	101 251		

Сума нарахованої амортизації на активи у формі права користування віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 60 872 тис. грн., адміністративних витрат - 2 188 тис. грн..

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

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

Показник Сума, тис. грн.

Орендні зобов'язання на 31.12.2025 р.

Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	782
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	29 013
Усього на 31.12.2025 р.	29 795

Орендні зобов'язання на 30.06.2026 р.

Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	56 677
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	47 492
Усього на 30.06.2026 р.	104 169

Операційна оренда Групи станом на 30 червня 2026 року, були представлені наступним чином:

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем

Показник Сума, тис. грн

За 1 півріччя 2026 року

Надходження активів з права користування	113 359
Вибуло активів з права користування	108 559
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	39 301
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	101 251
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	6 428
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	-

Орендне зобов'язання на кінець звітного періоду 104 169

Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.

Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди; -

Дохід від суборенди активів з права користування;	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	21 145

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

Також не передбачені обмеження для Групи як орендаря.

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

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

№ 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. орнди 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	

Орендодавець ПрАТ "ЩКК"

Фонд державного майна України

№ Д 620 Оренда окремих майно-портових споруд Чорноморського морського рибного порту

09.09.1998 31.12.2023 1 234 824,93

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

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

3.4 ЗАПАСИ

Запаси складаються з:

на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

Паливо 3 025 4 238

Запасні частини 22 919 31 966

Інші запаси 8 011 9 932

Товари 34 27

Запаси у звітні про фінансове становище 33 989 46 163

На дату складання звітності Група провела оцінку запасів на предмет наявності пошкодження та застарілості, в результаті чого не було встановлено наявності пошкодження та застарілості.

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Переданих під заставу запасів для гарантії зобов'язань станом на 30 червня 2026 року не відбувалось. Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, враховуючи термін придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 1 півріччя 2026 року Група не проводила знецінення товарів.

3.5 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 та 30.06.2026 року становить - 535 218 тис. грн. та 595 657 тис. грн. відповідно.

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

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

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

на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	57 398	51 203
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	55 079	54 183
резерв під очікувані кредитні збитки	(26 738)	(26 738)
Дебіторська заборгованість	85 739	78 648

На торгову дебіторську заборгованість за 1 півріччя 2026 року жодних відсотків не нараховувалось.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за виданими авансами на придбання товарів, послуг	11 401	6 103
- за розрахунками з іншими кредиторами	27	98
-Рокс по 631		
Всього	11 428	6 106

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 410	1 419
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	7	
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	9	8
-за розрахунками з бюджетом з ПДФО	18	18
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю		26
Всього	1 437	1 478

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	на 01.01.2026 р.	на 30.06.2026 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість:		
- за розрахунками з іншими дебіторами	1 000 773	1 025 317
- резерв під очікувані кредитні збитки	(385 819)	(385 819)
- за розрахунками по соц. страхуванню	230	232
Всього	615 184 639	730

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

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

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:

	на 01.01.2026 р.	на 30.06.2026 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Кошти в гривні на рахунках банку	92 315	48 239
Грошові кошти в касі в грн.	1	1
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.		
	92 316	
		48 242

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 червня 2026 року доступні для використання.

Грошові кошти що зберігаються на банківських поточних рахунках становлять 48 242 тис. грн..

Залишок грошових коштів в касі Групи станом на 30.06.2026 року становить 1,0 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі 0,00 тис. грн.

3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на 30.06. 2026 року були представлені таким чином:

	На 01.01.2026 р.	На 30.06.2026 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з періодичних видань	57	42
Інші витрати майбутніх періодів		
Усього	57	42

3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені таким чином:

	на 01.01.2026 р.	на 30.06.2026 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ		
	580	572
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;		
	360	381
Усього	961	932

3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

Показник	на 01.01.2026 р.	на 30.06.2026 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Додатковий капітал	8 966	8 966
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 709 047)	(3 854 331)
Всього	(3 737 495)	(3 825 883)

3.10 ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець першого півріччя 2026 року затверджений, зареєстрований і повністю оплачений зареєстрований капітал становить 19 481 660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 копійок. Зареєстрований капітал поділяється на 1 424 278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346 782 штук простих акцій на пред'явника номінальною вартістю 11,00 грн. кожна. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу у розрахунку на одну акцію на щорічних Загальних зборах акціонерів. Структура володіння зареєстрованим капіталом Групи представлена таким чином:

Акціонери	Частка володіння				
	01.01.2026	30.06.2026			
	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 1 півріччя 2026 року не нараховувались та не сплачувались.

Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 1 півріччя 2026 рр.

Змін не було.

3.11 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 1 півріччя 2026 рік збільшився на 145 284 тис. грн.. та станом на 30.06.2026 р. склав (3 854 331) тис. грн.

3.12 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом 01.01.2026 р. та 30.06.2026 заборгованість за довгостроковими кредитами банкам відсутня.

3.13 ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

Показник на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

Довгострокова частина орендного зобов'язання 782 56 677

Усього 782 56 677

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

3.14 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена таким чином:
на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: тис. грн. тис. грн.

- поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами 29 013 47 492

Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковим зобов'язаннями - -

Усього 29 013 47 492

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за: на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті 258 616 297 338

товари, роботи та послуги з іншими кредиторами 1 008 1 081

Усього 260 624 298 418

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

Прострочена та безнадійна торгова кредиторська заборгованість відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за: на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

розрахунками з бюджетом за ПДФО 2 641 2 145

розрахунки з бюджетом за ПДВ 4 401 2 274

розрахунками з бюджетом за військовим збором 817 678

розрахунками з бюджетом за податком на землю 200 163

Розрахунки за іншими податками 44 41

Усього 8 103 5 301

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

Поточна кредиторська заборгованість за: на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.

розрахунками з оплати праці 12 563 10 963

розрахунками за Єдиним соціальним внеском 3 388 2 785

Усього 15 951 13 748

Станом на 30 червня 2026 року до складу заборгованості Групи перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за: на 01.01.2026 р. на 30.06.2025р.

товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті 4 127 297 338

товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті 1 081

298 418 4 127 3 327

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

на 01.01.2026 р. на 30.06.2026 р.
 Розрахунки по нарахованим дивідендам 216 216
 Усього 216 216

Заборгованість за розрахунками з учасниками за нарахованими дивідендами виникла на підставі Рішення Загальних зборів Компанії № 1/2010 від 01.12.2010 р. за результатами розподілу чистого прибутку материнської компанії за результатами роботи за 2009 рік та прийняття рішення про виплату дивідендів та їх розмір. В звітному періоді не було визнано дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості через її відсутність.

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

3.15 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Станом на 30.06.2026 року підприємство має поточні забезпечення по витратах персоналу що становить 16 159 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення - протягом поточного року.

3.16 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Показник	на 01.01.2026 р.	на 31.06.2026 р.
З бюджетом - Податкові накладні по незакінченим операціям	1 890	969
Заборгованість по нарахованим аліментам	188	100
Заборгованість за іншими кредитами	5 059 785	137
Заборгованість із іншими кредиторами	147	113
Усього	5 062 010	5 203 377

Станом на звітну дату Група має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії "CRILLON INVESTMENTS LIMITED" згідно договору №: CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 68 330 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.06.2026 р. становить 3 064 432 тис. грн та нарахованим відсоткам в сумі 47 666 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.06.2026 р. становить 2 137 735 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Згідно додаткової угоди № 13 від 01.01.2026 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року Товариство отримало дозвіл не проводити нарахування відсотків за використання позики. В 1 півріччя 2026 року позика відображається за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

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

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

3.18 ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від основних операцій Групи за категоріями включає:

Показник	1 півріччя 2025 рік	1 півріччя 2026 рік
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	387 259 272 749	
Дохід від послуг перевалки нерезидентам		177 653 107 008
Дохід від послуг перевалки резидентам	209 606 165 741	
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.		
Дохід від реалізації товарів	0	
Дохід від реалізації їдальні	569	548
Усього	387 828 273 297	

Нижче наведено детальну інформацію щодо виручки Групи за договорами з клієнтами за 1 півріччя 2025 та 1 півріччя 2026:

Показник	1 півріччя 2025 рік	1 півріччя 2026 рік
01	02	03
Вид товарів або послуг		
Надання послуг перевалки	387 259 272 749	
Реалізація товарів, їдальня	569	548
Усього виручка за договорами з клієнтами	387 828 272 749	
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	387 828 272 749	
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	387 828 272 749	

01 02 03

Час передачі товарів або послуг

Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу 387 828 272 749

Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу - -

Усього виручка за договорами з клієнтами 387 828 272 749

Канали продажу -

Товари, які продаються безпосередньо клієнтам 387 828 272 749

товари, які продаються через посередників - -

Усього виручка за договорами з клієнтами 387 828 272 749

3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 1 півріччя 2025 та 1 півріччя 2026 років, була представлена таким чином:

	1 півріччя 2025 рік	1 півріччя 2026 рік
Собівартість реалізованих товарів,	497	548
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.	184 656	297 186
Матеріальні витрати	25 561	13 805
Палива	16 153	21 764
Оплата праці та ЄСВ	137 296	139 962
Знос ОЗ та НМА	24 097	23 014
Амортизація активів з правом користування	36 465	37 858
Електропостачання	22 874	22 725
Водопостачання	131	426
Технічне обслуговування обладнання	8 985	3 620
Ремонт обладнання	9 550	16 631
Послуги тепловозів	4 919	4 654
Послуги З/Д -ТЕХПД	2	8
Послуги іншої техніки	8 971	9 765
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту	187	341
Страхування	171	126
Витрати по охороні праці	1 866	1 751
Оренда	36	36
Інші витрати	949	949
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг		298 710 297 734

3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за 1 півріччя 2025 та 1 півріччя 2026 років, були представлені таким чином:

Адміністративні витрати, у т.ч.	30 791	35 404
Матеріальні витрати	380	394
Оплата праці та ЄСВ	18 968	20 942
Паливо	942	21 514
Знос ОЗ та НМА	733	745
Амортизація активів з правом користування	1445	1 443
Витрати з банківського обслуговування	501	230
Податки за землю та інші	1 274	1 138
Електропостачання	3 847	4 594
Послуги техніки	276	186
Технічне обслуговування обладнання	492	1 677
Ремонт обладнання	4	
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	668	1 333
Витрати за послуги зв'язку	378	397
Відрядження	255	99
Інші витрати	632	708

3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи за 1 півріччя 2025 та 1 півріччя 2026 років, були представлені таким чином:

Показник	1 півріччя 2025 рік	1 півріччя 2026 рік
Реклама-	-	
Оплата праці та ЄСВ	1 531	1 614
Усього	1 531	1 614

3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати Групи за 1 півріччя 2025 та 1 півріччя 2026 років, були представлені таким чином:

Показник	1 півріччя 2025 рік	1 півріччя 2026 рік
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації необоротних активів	56	-
Дохід від операційної оренди	802	1 072
Відсотки від грошових коштів на п/р	593	
Дохід від списання кредиторської заборгованості		4
Дохід від операційної курсової різниці	9 195	13 402

Інші доходи	301
Усього	10 646 14 779
Інші операційні витрати	
Витрати від операційної курсової різниці	(10 797)(6 978)
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	
інші	(1 497) (3)
Собівартість реалізованих необоротних активів	(60)
Усього	(12 354)(6 981)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	(1 708) 7 798

3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за 1 півріччя 2025 та 1 півріччя 2026 років, були представлені таким чином:

	1 півріччя 2025 рік	1 півріччя 2026 рік
Інші фінансові доходи у т.ч.	364 912	332 270
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по займам	29 895	29 474
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	19 984	21 130
Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	315 033	281 666
Відсотки від грошових коштів на п/р		
Фінансові витрати у т.ч.	191 740	153 315
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по займам	(19 993)	(3 178)
Витрати на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	0	
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	(153 348)	(143 709)
Витрати на відсотки по зобов'язанням з оренди	(18 399)	(6 428)
Фінансовий результат	173 172	178 955
від фінансових доходів		

3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за 1 півріччя 2025 та 1 півріччя 2026 років, були представлені таким чином:

Показник	1 півріччя 2025 рік	1 півріччя 2026 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	75 993	56 230
Інші доходи	202	2 513
Усього	76 195	58 743
Витрати від неопераційної курсової різниці	(38 233)	(297 260)
Знос невіrobничих основних засобів	(380)	(223)
Оренда майна	(44 211)	(13 316)
ПДВ невіrobничого використання	(13 327)	(2 893)
Консультаційні послуги	(502)	(502)
Фінансова допомога	(6 783)	
Інші витрати	(521)	(8 348)
Усього	(97 256)	(329 325)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(21 061)	(270 582)
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток "+" (збитки "-")	207 199	(145 284)
Витрати "-" (дохід "+") з податку на прибуток	0	
Прибуток "+" (збитки "-")	207 199	(145 284)

3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

3 1 січня 2026 р. по 30 червня 2026 р. 18%

3.26 ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

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

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

3.27 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	1 півріччя. 2025 рік	1 півріччя 2026 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	94 692	(15 545)
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(14 820)	(11 348)
Чистий рух від фінансової діяльності	(49 195)	(21 145)
Залишок коштів на початок	83 143	92 316
Залишок коштів на кінець	113 376	48 242
Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості		

3.28 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 30.06.2026 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).

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

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на 30.06.2026 р. не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

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

3.29 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

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

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

Страхування

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

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

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

Юридичні зобов'язання

Компоненти Групи беруть участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності, які детально описані у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Нові судові розгляди відсутні. Результат судових розглядів, пов'язаних із

імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

4.1 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

Схильність кредитному ризику

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

4.2 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Операційні сегменти - це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, 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

Інформація про географічні регіони

Інформація про основних клієнтів

5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Управлінський персонал Групи вважає, що вони вживають належні заходи щодо підтримки стабільного функціонування Групи. Однак загальна невизначеність, яка спричинено військовими діями та блокадою морських портів України, може спричинити певний негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер і наслідки якого наразі визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Управлінського персоналу щодо впливу зазначених факторів.

Майбутні умови здійснення діяльності Компанії можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну

Надалі актуальними залишаються такі ризики: суттєві пошкодження портової та енергетичної інфраструктури, які обмежуватимуть експорт; подальше часткове блокування кордонів з окремими країнами ЄС для вантажних перевезень, що обмежуватиме 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 припиняти свою діяльність або ліквідувати її.

Надалі повномасштабна військова агресія РФ може мати різноспрямований вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Однак міра такого впливу поки що не може бути достовірно визначеною.

Управлінський персонал Товариства ретельно стежить за розвитком подій і вживає необхідних заходів для послаблення впливу негативних чинників.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Управлінського персоналу щодо впливу зазначених факторів.

Майбутні умови здійснення діяльності Товариства можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО

