Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за III квартал 2026 року

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Випуск проміжної стислої окремої фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі – «Товариство») за період, що закінчився 30 вересня 2026 року, схвалено рішенням Керівництва «26» жовтня 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, півріччя, тобто період з 01 січня по 30 вересня 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., Свідоцтво 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 30.09.2026 року та на 31.12.2025 року кінцевим бенефіціарним власником (контролер) Товариства є **Кіперман Юрій Мусійович**, який здійснює непрямий 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

Станом на 30 вересня 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 30.09.2026 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 вересня 2026 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан та результати діяльності Групи в цілому.

Товариство не має ліцензій.

Кількість працівників станом на 30.09.2026 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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АНТАКТИКА" (далі Товариство) є Товариством, що спеціалізується на оренді нерухомого майна. Основними видами послуг Товариства згідно довідки з єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України є: надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна та інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

Політична ситуація в Україні станом на 30 вересня 2026 року визначається триваючим режимом воєнного стану, фокусом на оборонній дипломатії та подоланням наслідків масштабних повітряних ударів по цивільній інфраструктурі. Країна перебуває на етапі підготовки ключових внутрішньополітичних рішень на тлі складної безпекової та економічної ситуації напередодні четвертої зими в умовах повномасштабного вторгнення.

Російські атаки в літку та на початку восени призвели до падіння реального ВВП України (оцінюється у мінус 2,4% у річному вимірі) та суттєвого падіння обсягів у транспортному секторі, торгівлі та металургії. Утримання стабільності гривні НБУ та забезпечення соціальних виплат з 1 жовтня залишаються головними внутрішніми завданнями уряду для запобігання дестабілізації ситуації в країні

Керівництво Товариства уважно стежить за розвитку поточної ситуації в Україні, що зумовлена збройним конфліктом, і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були пошкоджено. Товариство продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни.

За проміжний період не відбувалося змін у структурі Товариства, зокрема об'єднання бізнесу, реструктуризації та припинення діяльності.

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа складання проміжної стислої фінансової звітності

Ця проміжна стисла фінансової звітності за 9 місяців 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 202 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.

Військове вторгнення російської федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, події та умови, викладені в Примітці 5, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність 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 складані річної окремої фінансової звітності за 2025 рік.

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

У звітному періоді не відбувалось змін у фінансовій 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 застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна «метод собівартості» на «за собівартістю», яку не було внесено під час прийняття проєкту 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 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.

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 30.09.2026 та 31.12.2025 року та за період, який закінчився 30.09.2026 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 30 вересня 2025 року.

Рух основних засобів за період, що закінчився 30 вересня 2026 року, був таким:

Показник	**Інструменти, прилади, інвентар (меблі)**	**Активи з права користування**	**Всього**
01	**02**	**03**	**04**
Первісна вартість			
на 31.12.2025 р.	18	-	**18**
за 9 міс.2026 р.			

Вибуло			
Надійшло:			
на 30.09.2026 р.	18	165	**183**
На 30.09.2026р.	18	165	**183**
Знос			
на 31.12.2025 р.	18	-	**18**
за 9 міс.2026 р.			
Нараховано	-	(62)	**(62)**
Вибуло	-		
На 30.09.2026 р.	(18)	(62)	**(80)**
Накопичені збитки від зменшення корисності	-	-	-
на 30.09.2025 р.	-	-	-
на 30.09.2026 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 30.09.2026 р.	18	103	**103**

До складу основних засобів включаються активи з права користування, які використовуються Товариством при здійсненні своєї господарської діяльності. Нарахована сума амортизації за активом з права користування віднесена до складу адміністративних витрат.

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

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 30.09.2026 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 компанією – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ. 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. 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.	-	-
за 9 міс. 2026 рік	-	-
Надійшло	165	**165**
Вибуло	-	-
на 30.09.2026 р.	165	**165**
Знос	-	-
на 01.01.2026 р.	-	-
за 9 міс. 2025 рік	-	-
Нараховано	(62)	**(62)**
Вибуло	-	-
На 30.09.2026 р.	(62)	**(62)**
Накопичені збитки від зменшення корисності	-	-
на 30.09.2026 р.	-	-
Балансова вартість:	-	-
На 30.09.2026 р.	103	**103**

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	-
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	-
Усього на 01.01.2026р.	-
Орендні зобов'язання на 30.09.2026 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	85
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	23
Усього на 30.09.2026 р.	**108**

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

Показник	Сума, тис. грн	
	9 півр. 2025 рік	9 півр. 2026 рік
01	02	03
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	7	16
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	429	126
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 р.**	**9 міс. 2026**
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	**9 міс.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 30.09.2026 року 2 357,00тис. грн.

	на 01.01.2026 р.	**на 30.09.2026 р.**
Довгострокова дебіторська заборгованість:	**тис.грн.**	**тис.грн.**
Продаж частки у статутному капіталу іншого суб'єкта господарювання	13 417	13 711
РОКЗ	*(11 211)*	*(11 211)*
Усього	**2 206**	**2 500**

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості включає:

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 кінець періоду здійснення амортизації дисконту та вплив змін курсів валова балансова вартість фінансового активу станом на 30.09.2026 року становить 3 222 тис. грн.

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 30.09.2026 року становить 10 660,00 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

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

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

	на 01.01.2026 р.	**на 30.09.2026 р.**
Дебіторська заборгованість	**тис.грн.**	**тис.грн.**
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	302	330
Дебіторська заборгованість	**302**	**330**

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, що включає:

	на 31.12.2025 р.	**на 30.09.2026 р.**
Дебіторська заборгованість:	**тис. грн.**	**тис. грн.**
Аудиторська фірма «ЮГТ Плюс»	-	50,0
ТОВ «ЦІК»		120,0
-АРІФРУ	5,5	1,4
Усього	**5,5**	**171,4**

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами включає аванси видані ТОВ Аудиторська фірма «ЮГТ Плюс» за проведення аудиту, АРІФРУ за інформаційні послуги щодо оприлюднення інформації, ЦІК за інформаційно консультаційні послуги.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетомвключає аванси з податків, які в наступних звітних періодах Товариство має намір урахувати при розрахунках по зобов'язаннях перед бюджетом з відповідних податкових платежів.Станом на 31.12.2025р. та 30.09.2026р. відсутня.

Показник	**на 31.12.2025 р.**	**на 30.09.2026 р.**
Дебіторська заборгованість:	**тис. грн.**	**тис. грн.**
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	-	-
-за розрахунками з бюджетом податок на доходи	-	-
Усього	-	-

Інша поточна дебіторська заборгованість, що включає:

Показник	**на 31.12.2025 р.**	**на 30.09.2026 р.**
	тис. грн.	**тис. грн.**
Дебіторська заборгованість:		
- по соціальному страхуванню	34	33
Усього	**34**	**33**

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	**31.12.2025**	**30.09.2026**
Українські гривні	79	1
Усього	79	1
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	79	1

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30.09.2026 року доступні для використання. Грошові кошти

зберігаються на банківських поточних рахунках .Грошові кошти в дорозі – відсутні.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошті на депозитному рахунку.Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 30 вересня 2026 року відсутній.

3.7 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на звітні дати, власний капітал Компанії включає:

	31.12.2025	30.09.2026
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	70 225	70 835
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	**89 707**	**90 313**

3.8 ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 30.09.2026 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 Компанії			
		на 31.12.2024		на 30.09.2025	
		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**

Дивіденди протягом 9 міс. 2026 року не нараховувались та не сплачувались.

Змін у зареєстрованому капіталі за 9 міс.2026р.

Змін не було.

3.9 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на 30.09.2026 року та на 31.12.2025 року сума резервного капіталу у Товариства складає 0 тис. грн.

За 9 місяців 2026 року відрахувань до резервного капіталу не було.

3.10 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Нерозподілений прибуток за 9 місяців2026 рік збільшився на 610 тис. грн. за рахунок одержаного прибутку за звітний період у сумі 610 тис. грн.

3.11 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

Показник	31.12.25	30.09.2026
Довгострокова частина орендного зобов'язання	-	23,00
Усього	**-**	**23,00**

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

Станом на 30.09.2026 року довгострокові зобов'язання складають 23,00 тис.грн. (31.12.2025: 0,00 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 станом на 30.09.2025 становить 0,00 тис. грн

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2025 р.	на 30.09.2026 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за оренду приміщення ТОВ «ЧРП»	57	20
Усього	**57**	**20**

Торгова кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за оренду нежитлового приміщення.

Термін погашення кредиторської заборгованості до 30.09.2026 р.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2025 р.	на 30.09.2026 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	152	163
-за розрахунками з ПДВ	59	62
-податок з доходів, на армію	3,9	6,2
Усього	**214,9**	**231,2**

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2025р. складає

35 057,00 грн ., станом на 30.09.2026 року – 32 560,00грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена такимчином:

Показник	на 31.12.2025 р.	на 30.09.2026 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 31.12.2025 р.	на 30.09.2026 р.
	тис. грн.	тис. грн.

Зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	9 806	9 806
Дисконт за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	-	(333)
Усього	**9 806**	**9 473**

Статті «Інші поточні зобов'язання» представлена зобов'язанням за безвідсотковою поворотною фінансової допомоги за Договором №105/17Х від 01.06.2017 року. Додатковою угодою від 01.01.2025 р. було подовжено строк повернення залучених коштів – 31.12.2025 року. Станом на 30.09.2026 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:

	9 міс. 2025 рік	9міс. 2026 рік
	-	-
Відшкодування витрат функцій засновника	995	994,5
Відшкодування земельного податку	1 275	1 369,3
Усього	**2 270**	**2 364**

Чистий доход (виручка) від реалізації з пов'язаними сторонами за 9 міс. 2025 році становить 2 270 тис. грн (2024: 2033 тис. грн). Примітка 3.21.

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

Показник	9 міс 2025	9 міс. 2026
Вид товарів або послуг		
Відшкодування витрат функцій засновника	995	994,5
Відшкодування земельного податку	1 275	1 369,3
Усього виручка за договорами з клієнтами	**2 270**	**2 364**
Географічний регіон		
Україна	**2 270**	**2 364**
Інші	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	**2 270**	**2 364**
Тип клієнта		
Державні замовники	-	-
Недержавні клієнти	**2 270**	**2 364**
Усього виручка за договорами з клієнтами	**2 270**	**2 364**
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	**2 270**	**2 364**
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	**2 270**	**2 364**
Тривалість договору		
Довгострокові договори	**2 270**	**2 364**
Короткострокові договори	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	**2 270**	**2 364**
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	**2 270**	**2 364**
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу		-
Усього виручка за договорами з клієнтами	**2 270**	**2 364**
Канали продажу		
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	**2 270**	**2 364**
Товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	**2 270**	**2 364**

3.14 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки, адміністративні витрати Товариства включають:	9 міс. 2025	9 міс. 2025
Заробітна плата адміністративного апарату	(343)	(459)
Нарахування ЄСВ	(75)	(99)
Послуги банків	(7)	(6)
Нарахування податків і зборів	(1 267)	(1 369)
Інші	(228)	(437)
Усього	**(1 920)**	**(2 370)**

3.15 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші операційні доходи та витрати включають:

	9 міс. 2025	9 міс. 2026
Інші операційні доходи:	18	5
Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку		
Безповоротна фінансова допомога		
Дохід від списання кредиторської заборгованості		-
Інші операційні витрати:	-	
Витрати від списання заборгованності	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	**18**	**5**

3.16 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші фінансові доходи та витрати включають:

	9 міс. 2025	9 міс. 2026
Інші фінансові доходи:	**1284**	**1 395**
Дохід від модифікації оренди		-
Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку		
Дисконт за безвідсотковою фінансовою допомогою	1 158	1264
Амортизація дисконту за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	126	131
Інші фінансові витрати:	**(1 195)**	**(947)**
Амортизація дисконту за безвідсотковою фінансовою допомогою	(855)	(932)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(7)	(15)
Дисконт за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	333	-
Фінансовий результат від іншої фінансової діяльності	**89**	**448**

3.17 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші доходи та витрати включають:

	9 міс. 2025	9 міс. 2026
Інші доходи:	**29**	**200**
Дохід від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	29	200
Безповоротна фінансова допомога	-	-
Інші витрати:	**(80)**	**(37)**
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	-
Втрати від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	-	-
Інші витрати	(80)	(37)
Фінансовий результат від іншої діяльності	**(51)**	**163**

3.18 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

З 1 січня 2025 р. по 30 вересня 2025 р. 18%

Компоненти витрат з податку на прибуток Товариства за 9 місяців включають:

	9 міс. 2025	9 міс. 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 звітнбості до випуску ніяких операцій зі звичайними акціями не здійснювалося.

3.20 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	9 міс. 2025 рік	9 міс. 2026 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	285	48
Чистий рух від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух від фінансової діяльності	-378	-126
Залишок коштів на початок	268	79
Залишок коштів на кінець	175	1

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 оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	9 міс. 2025	9 міс. 2026	9 міс. 2025	9 міс. 2026
Грошові кошти та їх еквіваленти	175	1	175	1

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 Компанією, якщо така особа:
і. має контроль або спільний контроль над Компанією;
іі. має значний вплив на Компанію; або
ііі. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.
б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:

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

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

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

Станом на 30.06.2025 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 9 місяців 2025 та 2026 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 9 міс. 2026 рік	Станом на 30.09.2026		Оборот за 9 міс. 2025 рік	Станом на 30.09.2025	
			Дт	Кт		Дт	Кт
Дочірня компанія ТОВ «ЧРП»	Оренда приміщення	90	-	20	85	-	122
	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	1 643	197	-	1 500	170	
	Відшкодування витрат, пов»язаних з дотримання умов договору суборенди	1 194	133	-	1 941	132,6	-
	Інші операції (поворотна безвідсоткова фінансова допомога)	-	-	9806	-	-	9 806
Управлінський персонал	Заробітна плата	459	-	32,5	342	-	34
Усього	х	3 386	330	9 858,5	**3 868**	**302,6**	**9 962**

Виплати персоналу, в тому числі ключовому управлінському персоналу

Ключовий управлінський персонал – фізичні особи, які мають повноваження та відповідають за планування, управління та контроль за діяльністю Товариства прямо чи опосередковано, і включають членів Правління та головного бухгалтера Товариства.

Станом на 30 вересня 2026 року ключовий управлінський персонал загалом становив 3 особи (2025: 3 особи).

Операції Товариства з ключовим управлінським персоналом за 9 місяців 2025 та 2026 рік, представлені таким чином:

Виплати працівникам	**9 міс. 2025 рік**	**9 міс. 2026 рік**
Короткострокові виплати	218	301
Виплати по закінчені трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільнені		-
Усього	**218**	**301**

Станом на 30 вересня 2026 р. залишки по зобов'язанням Товариства у вигляді заробітної плати перед ключовим управлінським персоналом складали – 21,00 тис. грн (30.09.2025р.22,00 тис. грн.).

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 2025 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 9 місяців 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.

Схильність до кредитного ризику

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

У тис. грн.	*Балансова вартість*	
	На 31.12.2025 рік тис. грн.	*На 30.09 2026 року тис. грн.*
Довгострокові інвестиції	97 281	97 281
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	2 706	3 034
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	*79*	*1*
Усього	***100 066***	***100316***

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 30.09.2026р. 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.

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, а саме з метою продовження дії договору оренди державного майна №Д-620 від 09.11.1998 р. було проведено технічну 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.

Повномасштабне військове вторгнення рф в Україну.

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

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

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

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

Голова Правління **Сергій ЗАЙЦЕВ**

Головний бухгалтер **Ірина ШЕВЧЕНКО**