ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СТИСЛОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 30 вересня 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 9 місяців 2026 року, було схвалено рішенням Керівництва від «20» листопада 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 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:	19.11.1998р., 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 вересня 2026 року та 31 грудня 2025 року кінцевими бенефіціарними власниками Групи 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

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	30.09.2026
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
Ліцензія на надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом	АЕ № 190895	Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті	необмежений
Ліцензія на митну брокерську діяльність	АЕ № 523345	Державна фіскальна служба України	необмежений

Інформація щодо пов'язаних сторін Групи представлена у Примітці 3.28 «Операції з пов'язаними сторонами».

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

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 третьої зими в умовах повномасштабного вторгнення.

Російські атаки наприкінці літа та у вересні 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа складання проміжної стислої консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність за 9 місяців 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. Крім того, події та умови, викладені в Примітці 5, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Основним видом діяльності суттєвого компонента Групи є надання послуг замовникам, які здійснюють експортно-імпортні 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 унеможливлює прийняття та відвантаженням вантажів. Через закриття портів та значну небезпеку нанесення ракетних ударів проведення вантажних операцій на морський транспорт, на експорт чи імпорт, практично неможливо, що в свою чергу привело до тимчасового припинення надання послуг з перевалки.

У зв'язку зі змінами ринкової кон'юнктури попиту на ринку, основний акцент змістився на відкриття нових терміналів, що дозволяє Групі розширити свою базу клієнтів і диверсифікувати

свій бізнес. Це також дозволить знизити ризики, пов'язані з проблемами на одному ринку або в одній галузі.

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

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

Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Основні судження, оцінки та припущення, що було використано в цій консолідованій фінансовій звітності, відповідають оцінкам, судженням та припущенням, які застосовувалися при складані 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» – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» (1 січня 2024 року).

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

дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

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

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

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

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

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність можливості обміну» (1 січня 2025 року).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складнихфінансових продуктів.

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.

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

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

Крім того, до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» були внесені вузькоспеціалізовані зміни, які включають зміну відправної точки для визначення грошових потоків від операцій за

непрямим методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток», а також усунення можливості класифікації грошових потоків на дивіденди та відсотки.

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

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

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

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

3.2 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

4 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

Рух нематеріальних активів за 9 місяців 2026 р., був наступним:

У тисячах гривень	**Витрати на розробку**	**Інші нематеріальні активи**	**Разом**
Первісна вартість			
На 31 грудня 2025року	-	**3 900**	**3 900**
Надходження	-	80	80
Вибуття	-	-	-
На 30 вересня 2026 року	-	**3 980**	**3 980**
Амортизація та збитки від знецінення			
На 31 грудня 2025року	-	**3 842**	**3 842**
Амортизація за звітний рік	-	18	18
Вибуття	-	-	-
Збитки від знецінення	-	-	-
На 30 вересня 2026 року	-	**3 860**	**3 860**
Чиста балансова вартість нематеріальних активів			
На 31 грудня 2025 року	**0**	**58**	**58**
На 30 вересня 2026 року	**0**	**120**	**120**

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2026 рік становить 3 980 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2025 рік становить 3 842 тис. грн., за 9 місяців 2026 року нарахована та визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 18 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 0 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 18 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2025 рік – 58 тис. грн., станом на 30.09.2026 рік – 120 тис. грн.

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

Основні засоби Товариства, станом на 30 вересня 2026 рік, 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		40 501	5 495		305	57	9 773	**194**	**56 131**
Переміщення +							194		**2 665**
Переміщення -		1 446	377		108		4 672	388	**6 991**
Вибуття	60	66 515	41 998	3 923	77		6 448	1 432	**117 982**
Знецінення									
На 30 вересня 2026 року	**108**	**515 064**	**25 167**	**5 054**	**3 695**	**1 049**	**225 103**	**0**	**775 240**
На 31 грудня 2025 року	**98**	**396 860**	**42 920**	**6 705**	**3 130**	**803**	**93 687**		**544 203**
Амортизація за звітний рік	5	50 051	15 547	1 294	130	41	13 868		**80 936**
Переміщення									**0**
Вибуття		66 515	41 998	3 336	77		3 957		**115 883**
На 30 вересня 2026 року	**103**	**380 396**	**16 469**	**4 663**	**3 183**	**884**	**103 598**		
На 31 грудня 2025 року	**70**	**145 664**	**19 127**	**2 272**	**445**	**189**	**132 569**	**1 626**	**301 962**
На 30 вересня 2026 р.	**5**	**134 668**	**8 698**	**391**	**512**	**205**	**121 505**		**365 984**

Надходження основних засобів за 9 місяців 2026 року становить 56 131 тис. грн. що відбулось у результаті придбання, проведення капітального ремонту та поліпшення.

За 9 місяців 2026 року вибуття основних засобів складає 117 982 тис. грн. за групою будинки та споруди, машини та устаткування, транспортні засоби, де вибуття активу у формі права користування становить 108 786 тис. грн.

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

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

Строк корисного використання основних засобів Товариства за 9 місяців 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 періоду не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

За 9 місяців 2026 року нарахована амортизація та віднесена до складу:

собівартості послуг та робіт – 78 102 тис. грн.;

адміністративних витрат – 2 596 тис. грн.;

інших витрат – 256 тис. грн.

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

Капітальні інвестиції

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

Амортизацію за активами у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) за 9 місяців 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***	***Інструменти та інвентар***	***Комкні кації та мереже ве обладнання***	***Інше***	***Активи у стадіїстворення (незавершені капітальні інвестиції)***	***Разом***

На 31 грудня 2025 р.	**168**	**542 506**	**7 945**	**7 945**	**3 571**	**992**	**212 252**	**4 096**	**833 577**
Надходження	0	64 286	45 250	3 451	168		13 240		**126 395**
Переміщення+								127	
Переміщення -		1 446	377		108		4 389	4 160	**10 480**
Вибуття	0	62 802	38 802	3 190	77		3 915		**108 786**
На 30 вересня 2026 р.	**168**	**542 544**	**68 118**	**8 206**	**3 554**	**992**	**217 188**	**63**	**840 833**
На 31 грудня 2025 р.	**98**	**396 842**	**42 920**	**5 673**	**3 126**	**803**	**93 592**		**543 054**
Амортизація за звітний період	19	37 521	14 563	1 601	82	**27**	**9 459**		**63 272**
Вибуття	0								
На 30 вересня 2026 р.	**117**	**371 561**	**18 681**	**4 084**	**3 131**	**830**	**99 141**		**497 545**
На 31 грудня 2025 р.	**70**	**145 664**	**19 127**	**2 272**	**445**	**189**	**118 660**	**4 096**	**290 523**
На 30 вересня 2026 р.	**51**	**170 983**	**49 437**	**4 122**	**423**	**162**	**118 047**	**63**	**343 288**

Сума нарахованої амортизація на активи у формі права користування віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 44 837 тис. грн., адміністративних витрат – 1 483 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 30.09.2026 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	6 795
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	18 167
Усього на 30.09.2026 р.	24 962

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем

Показник	**Сума, тис. грн**
	За 9 місяців 2026 року
Надходження активів з права користування	126 395
Вибуло активів з права користування	108 786
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	46 320
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	7 160
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які	-

обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	
Орендне зобов'язання на кінець звітного періоду	24 962
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	-
Дохід від суборенди активів з права користування;	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	30 789

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*
01	**02**	**03**	**04**	**05**
Фонд державного майна України				
№ Д 620	Оренда окремих майно-портових споруд Чорноморського морського рибного порту	09.09.1998	31.12.2026	2 189 592.48
Орендодавець ТОВ «Дар Торг»				
б/н	Оренда нерухомого майна	10.06.2017	31.03.2028	437 918,5
128/17х	Оренда основних засобів, що не відносяться до об'єктів нерухомості	12.07.2017	31.05.2027	173 857,03
64/18х	Оренда портових тягачів Kalmar	10.04.2018	30.04.2027	8 025,00
64/18х	Оренда ричстакера Kalmar	23.05.2018	30.05.2027	18 064,40
33/18	Оренда автомобіля (VOLVO FM420 - 1 од.)	05.09.2018	30.06.2027	78 41,72
15/19х	Оренда фронтального навантажувача Volvo	29.08.2019	30.08.2027	142 97,64
3/19х	Оренда техніки (портові тягачі Kalmar - 3 од.)	01.03.2019	31.03.2027	117 44,40
168/19х	Оренда техніки (автопогрузчик штаблер SVETRUCK 15120- 1од.)	03.10.2019	30.09.2027	49 40,71
69/20х	Оренда нерухомого майна (складський майданчик для контейнерів в тилу існуючих причалів 2-3)	01.04.2020	31.03.2029	86 97,92
218/20х	Оренда тягачів Kalmar (2 од.)	01.12.2020	30.11.2027	97 46,17
116/21х	Оренда ричстакера Kalmar DRG450-60S5	01.06.2021	31.05.2027	191 98,86
246/20А П	Оренда площадки для вантажного транспорту № 1 (КПП-3)	31.12.2020	31.12.2029	66 15,90
245/20А П	Оренда площадки для вантажного транспорту № 2 (КПП-1 та КПП-3)	31.12.2020	31.12.2029	62 380,36
52/21х	Оренда тягачів Kalmar (49689, 49690) 2 шт.	01.03.2021	01.03.2027	102 17,31
Орендодавець ТОВ «Пальміра Капітал»				
66А/20х	Оренда залізничної колії	01.04.2020	31.12.2025	430 000,00

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

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

3.4 ЗАПАСИ

Запаси складаються з:

	на 01.01.2026 р.	*на 30.09.2026 р.*
	тис. грн.	*тис. грн.*
Паливо	3 025	3 334
Запасні частини	22 919	33 792
Інші запаси	8 011	9 211
Товари	34	3
Запаси у звіті про фінансове становище	**33 989**	**45 340**

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.

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 30.09.2026 року становить – 535 218,00 тис. грн.. та 00,00 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 30.09.2026 р.*
Дебіторська заборгованість	***тис. грн.***	***тис. грн.***
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	*57 398*	*38 503*
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	*55 079*	*3 009*
резерв під очікувані кредитні збитки	*(26 738)*	*(26 738)*
Дебіторська заборгованість	**85 739**	**14 774**

На торгову дебіторську заборгованість за 9 місяців 2026 року жодних відсотків не нараховувалось.

Дебіторська заборгованості за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

	на 01.01.2026 р.	*на 30.09.2026 р.*
Дебіторська заборгованість:	*тис. грн.*	*тис. грн.*
- за виданими авансами на придбання товарів, послуг	11 401	5 055
- за розрахунками з іншими кредиторами	27	12
-Рокс по 631		(95)
Всього	**11 428**	**4 972**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	на 01.01.2026 р.	*на 30.09.2026 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		6
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	9	1
-за розрахунками з бюджетом з ПДФО	18	18
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю		8
Всього	**1 437**	**1 51**

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	на 01.01.2026 р.	*на 30.09.2026 р.*
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дебіторська заборгованість:		
- за розрахунками з іншими дебіторами	1 000 773	1 649 534
- резерв під очікувані кредитні збитки	(385 819)	(385 819)
-за розрахунками по соц. страхуванню	230	116
Всього	**615 184**	**1 263 831**

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.

На кінець звітного періоду проведено нарахування резерву під очікувані кредитні збитки під наступні заборгованості:

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

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 30.09.2026 р.*
	тис. грн.	*тис. грн.*
Кошти в гривні на рахунках банку	92 315	42 696
Грошові кошти в касі в грн.	1	

Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	**92 316**	**42 696**

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

Грошові кошти що зберігаються на банківських поточних рахунках становлять 42 696 тис. грн..

Грошові кошти в дорозі 0,00 тис. грн.

3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на 30.09. 2026 року були представлені таким чином:

	На 01.01.2026 р.	*На 30.09.2026 р.*
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати з періодичних видань	57	45
Інші витрати майбутніх періодів		
Усього	**57**	**45**

3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені таким чином:

	на 01.01.2026 р.	*на 30.09.2026 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	497
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	381	216
Усього	**961**	**713**

3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

Показник	на 01.01.2026 р.	на 30.09.2026 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Додатковий капітал	8 966	8 966
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 709 047)	(3 963 437)
Всього	**(3 737 495)**	**(3 934 989)**

3.10 ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець 30.09. 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

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

Дивіденди

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

Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

Зміни у зареєстрованому капіталі за 9 місяців 2026 року.

Змін не було.

3.11 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 9 місяців 2026 року збільшився на 254 390 тис. грн. та станом на 30.09.2026 р. склав (3 934 989) тис. грн.

3.12 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом 01.01.2026 р. та 30.09.2026 р. 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 30.09.2026 р.*
Довгострокова частина орендного зобов'язання	782	6 795
Усього	**782**	**6 795**

3.14 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

	на 01.01.2026 р.	*на 30.09.2026 р.*
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	**тис. грн.**	**тис. грн.**
- поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами	29 013	18 167
Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковим зобов'язаннями	-	-
Усього	*29 013*	*18 167*

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:	**на 01.01.2026 р.**	**на 30.09.2026 р.**
товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	258 616	295 744
товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	1 008	1 124
Усього	**260 624**	**296 868**

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 30.09.2026 р.**
розрахунками з бюджетом за ПДФО	2 641	758
розрахунки з бюджетом за ПДВ	4 401	293
розрахунками з бюджетом за військовим збором	817	293
розрахунками з бюджетом за податком на землю	200	166
Розрахунки за іншими податками	44	38
Усього	**8 103**	**1 548**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

Поточна кредиторська заборгованість за:	**на 01.01.2026 р.**	**на 30.09.2026 р.**
розрахунками з оплати праці	12 563	4 574
розрахунками за Єдиним соціальним внеском	3 388	70
Усього	**15 951**	**4 644**

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 30.09.2026р.**
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті	**4 127**	3 469
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті		
	4 127	**3 469**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

	на 01.01.2026 р.	**на 30.09.2026 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 заборгованість за розрахунками визначено строком до 12 міс.

3.15 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Станом на 30.09.2025 року підприємство має поточні забезпечення по витратам персоналу що становить 12 861 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 31.09.2026 р.
З бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям	1 890	748
Заборгованість по нарахованим аліментам	188	98
Заборгованість за іншими кредитами	5 059 785	5 278 975
Заборгованість із іншими кредиторами	147	46
Усього	**5 062 010**	**5 279 872**

Станом на звітну дату Група має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії «CRILLON INVESTMENTS LIMITED» згідно договору №: CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 70 316 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.09.2026 р. становить 3 154 563 тис. грн та нарахованим відсоткам в сумі 49 052 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.09.2026 р. становить 2 200 610 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. За 9 місяців 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 заборгованість за розрахунками визначено строком до 12 міс.

3.18 ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від основних операцій Групи за категоріями включає:

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2026 рік
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	**549 503**	**307 447**
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	259 298	123 771
Дохід від послуг перевалки резидентам	290 205	183 676
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	**899**	**717**
Дохід від реалізації товарів	0	0
Дохід від реалізації їдальні	899	717
Усього	**550 402**	**308 164**

Нижче наведено детальну інформацію щодо виручки Групи за договорами з клієнтами за 9 місяців 2026:

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2026 рік
01	02	03
Вид товарів або послуг		
Надання послуг перевалки	549 503	307 447
Реалізація товарів, їдальня	899	717
Усього виручка за договорами з клієнтами	**550 402**	**308 164**
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	550 402	308 164
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	
Усього виручка за договорами з клієнтами	**550 402**	**308 164**

01	02	03
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	550 402	308 164
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	**550 402**	**308 164**
Канали продажу		-
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	550 402	308 164
товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	**550 402**	**308 164**

3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2026 рік
Собівартість реалізованих товарів,	***820***	***717***
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.	***440 737***	***377 139***
Матеріальні витрати	32 993	17 330
Палива	25 979	26 398
Оплата праці та ЄСВ	208 190	178 656
Знос ОЗ та НМА	36 549	33 265
Амортизація активів з правом користування	54 851	44 837
Електропостачння	31 533	27 983
Водопостачання	236	297
Технічне обслуговування обладнання	9 732	6 112
Ремонт обладнання	13 966	20 041
Послуги тепловозів	6 830	6 882
Послуги З/Д -ТЕХПД	3	12
Послуги іншої техніки	15 186	10 798
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту	267	405
Страхування	171	125

Витрати по охороні праці	2 930	3 064
Оренда	51	493
Інші витрати	1 270	441
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг	***441 557***	***377 856***

3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2026 років, були представлені таким чином:

Адміністративні витрати, у т.ч.	***46 041***	***47 239***
Матеріальні витрати	684	591
Оплата праці та ЄСВ	28 376	2 505
Паливо	1 455	28 228
Знос ОЗ та НМА	1 098	1 113
Амортизація активів з правом користування	2 146	1 4836
Витрати з банківського обслуговування	775	304
Податки за землю та інші	1 910	1 736
Електропостачння	5 714	6 002
Послуги техніки	414	406
Технічне обслуговування обладнання	918	1 839
Ремонт обладнання	9	9
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	1 259	1 566
Витрати за послуги зв'язку	575	595
Відрядження	322	99
Інші витрати	386	763

3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2026 рік
Реклама	-	-
Оплата праці та ЄСВ	2 257	2 065
Усього	**2 257**	**2 065**

3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2026 рік
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації необоротних активів	56	0
Дохід від операційної оренди	1 182	1 402
Відсотки від грошових коштів на п/р	765	409
Дохід від списання кредиторської заборгованості		21
Дохід від операційної курсової різниці	14 708	15 389
Інші доходи	1	7
Усього	**16 712**	**17 228**

Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	(18 052)	(9 282)
інші	(1 497)	(21)
Собівартість реалізованих необоротних активів	(60)	
Усього	**(19 609)**	**(9 303)**
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	**(2 897)**	**7 925**

3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2026 років, були представлені таким чином:

	9 місяців 2025 рік	**9 місяців 2026 рік**
Інші фінансові доходи у т.ч.	***390 737***	***359 142***
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по займам	45 734	45 330
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	29 970	32 147
Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	315 033	281 665
Відсотки від грошових коштів на п/р		
Фінансові витрати у т.ч.	***355 822***	***228 994***
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по займам	(230 475)	(3 297)
Витрати на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	(81 711)	
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	(21 235)	(218 555)
Витрати на відсотки по зобов'язаннями з оренди	(22 401)	(7 160)
Фінансовій результат від фінансових доходів	***34 915***	***(254 419)***

3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2026 років, були представлені таким чином:

Показник	**9 місяців 2025 рік**	**9 місяців 2026 рік**
Дохід від неопераційної курсової різниці	140 246	98 204
Інші доходи	202	2 513
Усього	**140 448**	**100 717**
Витрати від неопераційної курсової різниці	(70 421)	(340 882)
Знос невиробничих основних засобів	(569)	(256)
Оренда майна	(57 680)	(13 307)
ПДВ невиробничого використання	(15 522)	(3 110)
Консультаційні послуги	(753)	(753)
Благодійна допомога	221	(890)
Фінансова допомога	-	(6 000)

Списання необоротних активів	-	(16)
Інші витрати	(2 105)	(8 999)
Усього	(147 271)	(374 213)
Фінансовий результат від іншої діяльності	**(6 823)**	**(273 496)**
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)	**85 742**	**(254 419)**
Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток	**0**	**0**
Прибуток «+» (збитки «-»)	**85 742**	**(254 419)**

3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2026 р. по 30 вересня 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.

У таблиці нижче наведено інформація про прибуток (збиток) та кількість акцій, яка використана у розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію.

	9 місяців 2025 рік	**9 місяців 2026 рік**
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	85 742	(254 419)
Середньозважена кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року	1 771 060	1 771 060

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

3.27 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	**Сума, тис. грн**	
	9 місяців 2025 рік	**9 місяців 2026 рік**
Чистий рух коштів від операційної діяльності	90 824	(9 045)
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(18 487)	(13 466)
Чистий рух від фінансової діяльності	(40 333)	(30 789)
Залишок коштів на початок	83 143	92 316
Залишок коштів на кінець	113 281	42 696

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	9 місяців 2025	9 місяців 2026	9 місяців 2025	9 місяців 2026
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	113 281	42 696	113 281	42 696

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

3.28 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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:

і. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);

іі. 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);

ііі. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;

іv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;

v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;
vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
vii. Особа, визначена в а)і) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).
При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.
Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.
Станом на 30.09.2026 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).
Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 9 місяців 2026 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 9 місяців 2026 р.
Управлінський персонал	Заробітна плата	2 352

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

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на 30.09.2026 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 вересня 2025 року. Нові судові розгляди відсутні. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

4.1 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

Схильність кредитному ризику

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

4.2 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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