

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АНТАРКТИКА»

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Випуск консолідованої фінансової звітності (з метою оприлюднення) Групи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, схвалено рішенням Керівництва. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується консолідована фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

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

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

Група не має ліцензій.

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

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Частка власності Компанії станом на 31 грудня	
			2018	2019
ТОВ «Чорноморський рибний порт»	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ТОВ «Альботрос»	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ДП «Лідер»	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ДП «Портовик»	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Група здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з того часу, як Уряд країни прийняв рішення про відмову від підписання Угоди про асоціацію та Угоди про поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі з Європейським Союзом в кінці листопада 2013 року. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, призвели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та скорочення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зниження суверенних кредитних рейтингів України.

У 2014-2019 роках Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. У березні 2014 року, у результаті низки подій у Криму, відбулося приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та міжнародним співтовариством. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести у цих областях переросли у розвал системи правопорядку, військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Протягом 2014-2019 років відбувалося і продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах цих територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

Всі ці чинники призвели до значного зниження основних макроекономічних показників країни, збільшення дефіциту державного бюджету, зменшення валютних резервів Національного банку України («НБУ») та, як наслідок, подальшого зниження суверенного кредитного рейтингу.

Уряд визначив пріоритетами своєї політики асоціацію України з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Особливої уваги заслуговує пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19), початок якої було визнано Всесвітньою організацією охорони здоров'я (World Health Organization) 11 березня 2020 року. Карантинні та обмежувальні заходи, які вживають багато країн, у тому числі Україна, для стримування поширення COVID-19, можуть зумовити виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та, як наслідок, вчинити прямий та непрямий фінансовий вплив на Групу, її фінансовий стан та майбутні економічні показники. Отже, існує вірогідність ризиків для Групи, але, враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, спрогнозувати на даний час яким саме чином ці ризики вплинуть на господарську діяльність, є не можливим, оскільки пандемія та карантин не закінчено.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних та епідеміологічних умов може і надалі негативним чином

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

впливати на фінансовий стан та результати діяльності Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

2.2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опубліковані в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2019 року.

Консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Групи для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

Основа складання консолідованої фінансової звітності

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому

Консолідована фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

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

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Групи. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

активів Групи та здатність Групи обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана консолідована 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.

Слід звернути увагу, що у зв'язку з відсутністю активної господарської діяльності до 01.11.2019 року материнська Компанія Групи за Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 31.10.2019 р. було включено до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності: Рішення №664 - ПрАТ "АНТАРКТИКА" (ідентифікаційний код 22490698). Водночас, з 01.11.2019 року для стабілізації фінансово-економічного становища була розпочата діяльність з напряму здавання в оренду майна в межах Групи, що дозволило отримати додаткові обігові кошти. У цілому Компанія має наміри продовжувати власну діяльність в подальшому і не має на меті ліквідуватися, а, отже, це дає підстави для складання фінансової звітності на основі принципу безперервності.

2.3. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

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

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Чиста вартість реалізації запасів

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

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

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

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

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

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Станом на 31.12.2019 року, управлінський персонал Групи не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

Податкове законодавство

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

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

Використання ставок дисконтування

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

Судові розгляди

Керівництво Групи висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Групи або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Групи, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

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

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та підприємств, які контролюються Компанією та її дочірніми підприємствами. Контроль досягається тоді, коли Компанія:

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

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

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

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

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Неконтрольовані частки

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

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

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування

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

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

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

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

Угоди по об'єднанню бізнесу

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

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

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

неконтрольованих часток оцінюються за справедливою вартістю або відповідно до інших МСФЗ, коли це застосовно.

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

Подальший облік змін справедливої вартості умовної винагороди, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна винагорода, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСБО 39 або МСБО 37 „Резерви майбутніх витрат, умовні зобов'язання та умовні активи”. При цьому різниця, яка виникає, відноситься в прибуток або збиток.

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

Гудвіл

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

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

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

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

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

Інші джерела невизначеності

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

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

2.4. ЗМІНИ У ПОДАННІ

У випадку, коли Група ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Приміток «Виправлення помилок».

2.5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2019 році Група застосувала МСФЗ 16 «Оренда», який було випущено Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності і в обов'язковому порядку набуває чинності для звітного періоду, який починається на або після 1 січня 2019 року.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

- Концептуальна основа фінансової звітності – поправки до посилань на Концептуальну основу у МСФЗ (набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування);

- Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – визначення «суттєвості» (набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування);

- МСФЗ 17 «Договори страхування» (набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року, причому дозволяється дострокове застосування);

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування);

- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – «Реформа базової відсоткової ставки та її вплив на фінансову звітність» (набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування).

2.6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

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

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Група класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

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

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Гривня/1 долар США	27.688264	23,686200
Гривня/1 євро	31.714138	26.422000

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

Зменшення корисності активів

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

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

Витрати на дослідження та розробку

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

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

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

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

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

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

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

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

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

Запаси

Група визнає запаси як активи, які:

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

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

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

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

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

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Оренда

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

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

При цьому враховуються такі характеристики:

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

- виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди
- актив передається на чітко визначений строк.

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

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

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

Також орендар застосовує МСБО 36 "Знецінення активів" при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Облікова політика відносно подальшої

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

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

Фінансові активи Групи включають:

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

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

Оцінка

Первісна оцінка

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Подальша оцінка

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

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

Оцінка за справедливою вартістю

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

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

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

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

- (i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

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

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

Оцінка за амортизованою собівартістю

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

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

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

Знецінення фінансових інструментів

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

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

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

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. Резерв під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується на дату балансу, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Облік резерву ведеться на рахунку 38 “Резерв сумнівних боргів”, ґрунтуючись на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості в попередніх періодах, на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості, яка є безнадійною. Сума резерву визначається на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідомством знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід по зборі платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

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

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

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

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

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

Припинення визнання

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Група відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Групою.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Група відносить кредиторську заборгованість Групи за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Групи. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Група відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Група відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Група відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Групою були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Група відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Групи.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Група відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Група відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої перевищує 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Позики

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

Резерви

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

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

Поточні забезпечення

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

Визнання доходу

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

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

- Етап 1 – Ідентифікація контрактів;
- Етап 2 – Визначення зобов'язань за контрактом;
- Етап 3 – Визначення ціни угоди;
- Етап 4 – Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язання за договором;
- Етап 5 – Визнання виручки після виконання зобов'язань.

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

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

- організація має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

- організація передала фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

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

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

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

Фінансові доходи й витрати

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

До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці, а також визнані збитки від знецінення фінансових активів.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

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

Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Група здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

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

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

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

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у консолідованій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток. Окрім того, відстрочені податкові зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання гудвілу.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційоване підприємства, за виключенням випадків, коли Група здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітного періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Групою на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за рік

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі консолідованого прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом із одного й того ж оподатковуваного підприємства.

Податок на додану вартість

Порядок визначення суми податку на додану вартість (ПДВ), що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України проводиться згідно вимог ПКУ та обчислюється як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного періоду та сумою податкового кредиту такого звітного періоду.

Розмір та дата виникнення податкового зобов'язання залежать від порядку та особливості визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів, робіт та послуг згідно вимогам Податкового Кодексу України.

Розмір ставки податку до бази оподаткування залежить від операцій та становить:

- 20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;
- 0% при експорті товарів, надання робіт і послуг за межами України.

Зобов'язання платника податків по ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату відвантаження товарів, надання робіт і послуг клієнтові (дата визнання виторгу), а в разі експорту – дата оформлення митної декларації.
- на дату одержання оплати від клієнта.

Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податків має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ за звітний період. Право на кредит по ПДВ виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату одержання товарів, робіт і послуг від постачальника (дата визнання активів і витрат);
- на дату перерахування оплати постачальникові (дата виникнення дебіторської заборгованості по передоплаті постачальникові).

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

- дебіторська й кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість;
- доходи, витрати та активи звітного періоду визнаються за винятком суми податку на додану вартість, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виникла по покупці активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з доданої вартості зізнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ ;
- сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому виторг буде визнана в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із виторгу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з виторгу в наступних періодах;
- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді й врахована в чистій сумі податку звітного періоду при цьому актив і витрати будуть визнаватися в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із вартості отриманих товарів, робіт і послуг також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочене зобов'язання по ПДВ для відрахування з вартості активів і витрат у наступних періодах

ПДВ по продажах і закупівлям зізнається у звіті про фінансовий стан розгорнуто, і відображається як актив і зобов'язання по ПДВ.

У випадках створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення зізнається у валовій сумі заборгованості включаючи суми ПДВ.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2019 року, був таким:

Показник	Права користування ПЗ, авторські та суміжні з ним права	Актив з права користування	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2019 р.	2442	131 525	133 967
За 2019 р.			
Надійшло	844	23 069	23 913
Вибуло		4 998	4 998
на 31.12.2019 р.	3 286	149 596	152 882
Знос			
на 01.01.2019 р.	1 031	45 536	46 567
За 2019 р.			
Нараховано	792	50 820	51 612
Вибуло		4 998	4 998
на 31.12.2019 р.	1 823	91 358	93 181
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 01.01.2019 р.	-	-	-
на 31.12.2019 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 01.01.2019 р.	1411	85 989	87 400
На 31.12.2019 р.	1463	58238	59 701

До нематеріальних активів включаються комп'ютерні програми та активи з права користування, які використовуються Групою при здійсненні своєї господарської діяльності.

Згідно з обраною обліковою політикою у 2019 році для нематеріальних активів був застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Групи застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод – від 3 до 5 років. Строк корисного використання нематеріальних активів Групи у 2019 році не змінювався.

Нарахована сума амортизації за активом з права користування відображена у Звіті про фінансові результати (Примітки 3.19, 3.20). Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку дії договорів оренди.

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

Первісна вартість нематеріальних активів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2019 року, становить 0,0 тис. грн.

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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.

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2019 року, був таким:

Показник	Будівлі та споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші	Всього
Первісна вартість						
на 01.01.2019 р.	305 418	6 065	2 817	2033	24 809	341 142
за 2019 рік						
Надійшло	33 192	483	-	446	123 168	157 289
Вибуло	-	-	-	-	364	364
на 31.12.2019 р.	338 610	6 548	2 817	2 479	147 613	498 067
Знос						
на 01.01.2019 р.	109 480	1 543	954	387	2 206	114 570
за 2019 рік						
Нараховано	22 079	1 128	450	546	4468	28 671
Вибуло	-	-	-	-	329	329
На 31.12.2019 р.	131 559	2 671	1 404	933	6 345	142 912
Накопичені збитки від зменшення корисності						
на 01.01.2019 р.	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2019 р.	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість:						
На 01.01.2019 р.	195 938	4 522	1 863	1 646	22 603	226 572
На 31.12.2018 р.	207 051	3 877	1 413	1 546	141 268	355 155

Вибуття основних засобів, первісна вартість яких становить 364 тис. грн, відбулось в результаті списання об'єктів основних засобів, у зв'язку з їх невідповідністю критеріям визнання активом.

Основні засоби, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений не має.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2019 року, становить 0,0 тис. грн.

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

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 використовувались, не має.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

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 Групою, а також авансові платежі для фінансування капітального будівництва.

Інформація про рух капітальних інвестицій, за рік, що скінчився 31 грудня 2019 року, представлена таким чином:

Станом на 01.01.2019 р.	73 523
Надходження	17 283
Рекласифікація (внутрішнє переміщення)	63 239
Станом на 31.12.2019 р.	27 567

3.3 АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Договори оренди Групи в основному стосуються оренди складських об'єктів, земельних ділянок, які знаходяться у комунальній та державній власності (земельні ділянки під виробничоскладськими комплексами) та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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

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

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

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем, у Звіті про фінансовий стан представлена таким чином (Примітка 3.1):

Первісна вартість на 01.01.2019 р.	131525
Надходження	23069
Вибуття	4 998
Первісна вартість на 31.12.2019 р.	149 596
Знос на 01.01.2019 р.	45 536
Нараховано	50820
Вибуло	4 998
Знос на 31.12.2019 р.	91 358
Балансова вартість 01.01.2019 р.	85 989
Балансова вартість 31.12.2019 р.	58 238

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем, у Звіті про фінансові результати та Звіті про рух грошових коштів представлена таким чином (Примітки 3.19, 3.20, 3.23, 3.26):

Показник	Сума, тис. грн
	2019 рік
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	13 270
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16.	2 522
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16.	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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	41 468
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди.	-

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, у первісній вартості не було змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки. Також не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, за якою у Групи є зобов'язання.

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

3.4 ЗАПАСИ

Запаси Групи були представлені таким чином:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
Сировина й матеріали	4 559	3 926
Паливо	1 857	1 601
Запасні частини	7 552	8 008
Інші запаси	3 294	2 573
Товари	38	36
Всього	17 300	16 144

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

Списання запасів за результатами інвентаризації до складу інших операційних витрат, за рік, який закінчився 31.12.2019 року, не відбувалося.

В звітному періоді передача запасів під заставу не здійснювалась.

3.5 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається :

- торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

	<i>на 01.01.2019 р.</i>	<i>на 31.12.2019 р.</i>
Поточна дебіторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	128 932	93 345
товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	89 687	163 699
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(8 648)</i>	<i>(11 309)</i>
Всього	209 971	245 735

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується.

У складі торгова дебіторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 01.01.2019 року становить 8 648 тис. грн., за звітний період було проведено збільшення резерву на суму 2 662 тис. грн. за рахунок корегування, залишок станом на 31.12.2019 року становить 11 309 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2019 р.</i>	<i>на 31.12.2019 р.</i>
Поточна дебіторська заборгованість за:		
виданими авансами на придбання основних засобів	17 905	10 232
топографо-геодезичні роботи	65	-
за виданими авансами за депозитарні, інформаційні послуги	2	4
розрахунками з вітчизняними дебіторами		140 660
розрахунками з іншими кредиторами	462	143
іншими дебіторами	345	19
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(19)</i>	<i>(19)</i>
Всього	18 760	151 039

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2019 р.</i>	<i>на 31.12.2019 р.</i>
Поточна дебіторська заборгованість за:		
розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 495	1 459
розрахунками з бюджетом по ПДВ	6 728	40 540
розрахунками з бюджетом з податку на землю	3	1
розрахунками з бюджетом по іншим податкам	18	30
Всього	8 244	42 030

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2019 р.</i>	<i>на 31.12.2019 р.</i>
Дебіторська заборгованість за:		
розрахунками з іншими кредиторами	228 374	250 917
розрахунками іншими дебіторами	636 867	535 007
розрахунки за соціальним страхуванням	237	203
розрахунками щодо продажу частки у статутному капіталу об'єкта інвестування	1 988	1 701
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(159 122)</i>	<i>(159 122)</i>
Всього	708 344	628 706

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Заборгованість за договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ» з компаніями «Плакетір Лімітед» № 2 від 17.08.17 р. та з «Вестеллер Хлдінг» № 1 від 17.08.2017 р. на початок періоду складає 1988 тис. грн. В зв'язку з тим, що кожного місяця проводився перерахунок курсової різниці, заборгованість на кінець періоду склала 1701 тис. грн.

На основі аналізу іншої поточної дебіторської заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки на змінювався та на початок та кінець 2019 року складає – 159 122 тис. грн.

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами, прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість.

Група на постійній основі оцінює резерв під збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю оцінюються на індивідуальній основі, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Група списує торговою та іншу дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства, або, в разі торгової дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності то того, яка подія настає раніше). Відносно списаної торгової та іншої дебіторської заборгованості не проводиться процедур примусового стягнення.

3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках та готівку у таких валютах:

Показник	01.01.2019	31.12.2019
Українські гривні	67 395	13 776
Долари США	135 358	234 605
Євро	152 228	-
Всього	354 981	248 381
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	354 981	248 381

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином (Примітка 3.26):

Показник	01.01.2019	31.12.2019
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	108 169	248 381
Короткострокові банківські депозити	246 368	-
Грошові кошти в дорозі в валюті (Євро)	444	-
Кошти з обмеженим використанням	-	-
Всього	354 981	248 381

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2019 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 кошти на депозитних рахунках. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2019 року відсутній.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на початок та кінець 2019 року були представлені таким чином:

Показник	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
Підписка на періодичні видання	19	21
Інші витрати майбутніх періодів:	1 604	2 563
Всього	1 623	2 584

3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені таким чином:

Показник	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	6 251	385
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;	244	304
Всього	6 495	689

3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

Показник	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2019 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	8 966	8 966
Резервний капітал	2 167	2 167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 298 095)	(1 279 478)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Всього	(1 267 480)	(1 248 863)

3.10 ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець 2019 року затверджений, зареєстрований і повністю оплачений зареєстрований капітал становить 19481660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістьсот шістьдесят) гривень 00 копійок. Зареєстрований капітал поділяється на 1 424 278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346782 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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Структура володіння зареєстрованим капіталом Групи була представлена таким чином:

Акціонери	Частка володіння			
	на 01.01.2019		на 31.12.2019	
	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%	1789788	9,19	1789788	9,19
Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	3814602	19,58	3814602	19,58
Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	477246	2,45	477246	2,45
ВСЬОГО:	19 481 660	100,00	19 481 660	100,00

Дивіденди

Дивіденди протягом 2019 року не нараховувались та не сплачувались.

Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2018-2019 рр.

Змін не було.

3.11 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 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року сума резервного капіталу Групи складає 2167 тис. грн. У 2019 році відрахувань до резервного капіталу не було.

3.12 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 2019 рік зменшився на 18617 тис. грн. за рахунок одержаного нерозподіленого прибутку 2019 року у сумі 18617 тис. грн.

Коригувань нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на протязі 2019 року за рахунок змін облікової політики, виправлення помилок та інших не здійснювалося.

3.13 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Первісно кредити банків та позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються 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 з використанням ефективної ставки відсотка.

Станом на звітну дату Група має довгострокову заборгованість нерезиденту за фінансовими позиками, що були одержані від компанії «CRILLON INVESTMENTS LIMITED» згідно договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 70 316,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2019 р. становить 1 665 529 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Згідно з Додатковою угодою № 6 від 01.01.2018 р., складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року, отримано дозвіл не проводити нарахування відсотків за використання позики.

Зазначена Додаткова угода не була зареєстрована в Національному банку України, що призвело до прийняття управлінським персоналом рішення щодо не проведення нарахування відсотків за користування позикою у 2019 році.

3.14 ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

Показник	01.01.2019	31.12.2019
Довгострокове орендне зобов'язання	-	7 589
Всього	-	7 589

Станом на звітну дату 31.12.2019 року Група має інші довгострокові зобов'язання у сумі 7589 тис. грн. Що є орендним зобов'язанням перед ТОВ «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ» за Договором оренди нерухомого майна від 01.11.2019 року. Відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» Групою за результатами зазначеного факту господарського життя на дату початку оренди було оцінене орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. У якості припустимої ставки відсотка було визначено середньозважена ставка НБУ на 01.11.2019 р. – 20,5%. Частину довгострокової заборгованості станом на 31.12.2019 року було переведено до складу поточної за довгостроковими зобов'язаннями - 3091 тис. грн. (Примітка 3.15)

3.15 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

Показник	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
Поточна частина зобов'язання за правом користування активом	93 178	58 231
Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковим зобов'язаннями	2 905	2 905
Всього	96 083	61 136

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	39 087	74 401
товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	102	501
Всього	39 189	74 902

У складі торгової кредиторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами. Прострочена та безнадійна торгова кредиторська заборгованість відсутня. Термін погашення торгової кредиторської заборгованості визначено строком до 12 місяців.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
розрахунками з бюджетом за ПДФО	1 261	1 466
розрахунки з бюджетом за ПДВ	45	12
розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	8	6
розрахунками з бюджетом за податком на землю	12	138
розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	8	
іншими податками	115	132
Всього	1 449	1 754

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
розрахунками з оплати праці	6 411	7 371
розрахунками за Єдиним соціальним внеском	1 620	1 886
Всього	8 031	9 257

Станом на 31 грудня 2019 року до складу заборгованості Групи перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи у сумі 63 тис. грн. (Примітка 3.27).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за:</i>	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті	1 430	1 737
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті	646	428
Всього	2 076	2 166

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
Розрахунки по нарахованим дивідендам	216	216
Всього	216	216

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

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

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

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

3.16 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 01.01.2019 року забезпечення виплат персоналу становить 16 855 тис. грн. на 31.12.2018 року – 18 852 тис. грн відповідно.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

3.17 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Показник	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
З бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям	3 044	25 079
Заборгованість по нарахованим аліментам	153	168
Заборгованість за іншими кредитами	1 157 077	1 161 981
Заборгованість з підзвітними особами	-	2
Заборгованість із іншими кредиторами	1	2
Всього	1 160 275	1 187 232

У звітному періоді Групою було отримано від непов'язаних сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються за амортизованою вартістю з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку у розмірі 13,5%. 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.

3.18 ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від основних операцій Групи за категоріями включає:

Показник	2018 рік	2019 рік
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	724 271	725 480
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	621 108	61 280
Дохід від послуги перевали резидентам	87 959	661 441
Дохід від реалізації послуг з ремонту та технічного обслуговування машин і устаткування	15 204	2 759
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	524 640	459 367
Дохід від реалізації товарів	523 633	458 239
Дохід від реалізації їдальні	1 007	1 128
Всього	1 248 911	1 184 847

3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

Показник	2018 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих товарів	521 774	454 967
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.	426 592	458 662
Матеріальні витрати	46 836	48 680
Оплата праці та ЄСВ	185 342	203 345
Амортизація	21 854	27 497
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту	2 948	3 801
Ремонт обладнання	26 502	36 465
Технічне обслуговування обладнання	6 574	6 066
Оренда	70 508	74 923
Послуги буксирів	27 612	19 841
Послуги ТЕХПД	2 224	1 775
Електропостачання	19 262	19 636
Страховання	577	543
Інші витрати	16 353	16 090
Всього	948 366	913 629

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Показник	2018 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	1 713	1 677
Оплата праці та ЄСВ	25 197	25 107
Амортизація	1 675	2 349
Оренда	3 199	3 005
Витрати з касового обслуговування	3 892	1 194
Податки за землю та інші	2 191	3 577
Електропостачання	3 082	3 247
Ремонт обладнання	1 671	0
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	536	257
Витрати за послуги зв'язку	630	496
Відрядження	61	170
Інші витрати	1 850	747
Всього	45 697	41 826

3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Показник	2018 рік	2019 рік
Реклама	-	46
Оплата праці та ЄСВ	1 280	1 652
Всього	1 280	1 698

3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Показник	2018 рік	2019 рік
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації необоротних активів	1 019	774
Дохід від списання кредиторської заборгованості	16	2
Дохід від операційної курсової різниці	437 016	748 290
Інші доходи	62	166
Всього	438 113	749 232
Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	413 581	437 010
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	8 648	2 662
Собівартість реалізованих необоротних активів	1 018	775
Всього	(423 247)	(440 447)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	14 866	308 785

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Показник	2018 рік	2019 рік
Інші фінансові доходи		
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі	16 657	34 386
Отримані відсотки	5 805	2 626
Всього	22 462	37 012
Фінансові витрати		
Відсотки за отриманий кредит	434 571	489 557
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	5 850	13 327
Відсотки на поворотну фінансову допомогу	1 680	34 092
Всього	(442 101)	(536 976)
Фінансовий результат від фінансової діяльності	(419 639)	(499 964)

3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Показник	2018 рік	2019 рік
Інші доходи	3 012	19
Інші витрати	(27 278)	(17 880)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(24 266)	(17 861)

3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

31 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р.	18%
31 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р.	18%

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

Показник	2018 рік	2019 рік
Поточний податок	0	(37)
Всього	0	(37)
Відстрочений податковий актив	2 039	2 039
Всього	2 039	2 039

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

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

3.26 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	2018 рік	2019 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	266 546	(72 215)
Залишок коштів на початок	87 054	354 981
Залишок коштів на кінець	354 981	248 381

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	248 381	354 981	248 381	354 981

Керівництво Групи 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.

3.27 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

- а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:
 - i. має контроль або спільний контроль над Компанією;
 - ii. має значний вплив на Компанію; або
 - iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.
- б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:
 - i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

- 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 31.12.2019 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» ().

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2018 та 2019 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2019 р.	Станом на 31.12 2019 р.	Оборот за 2018 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Управлінський персонал	Заробітна плата	2000	63	2464	67
Всього	x	2000	63	2464	67

3.28 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 Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії 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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Страховання

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

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

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

Юридичні зобов'язання

Компоненти Групи беруть участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

За станом на звітну дату яких-небудь інших істотних поточних судових розглядів або позовів не існує.

4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

Вартість чистих активів Групи станом на 31.12.2019 року має від'ємне значення та становить 1 279 478 тис. грн. та менше суми Статутного капіталу, який становить - 19482 тис. грн.

Управлінський персонал Групи використовує припущення про безперервність діяльності компонентів Групи. З боку Групи та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2019 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності компонентів Групи.

Фінансові коефіцієнти Групи

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2018 року	31.12.2019 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,26	0,18

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	1,3	1,02
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	> 0,5	-0,74	-0,70
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	-2,35	-2,43
5	Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / \text{валюта балансу}$	> 0 збільшення	-10,23	1,05
6	Рентабельність продажу від операційної діяльності	$K6 = \text{Чистий прибуток операційної діяльності} / \text{Чистий дохід від реалізації}$	> 0 збільшення	21,49	45,28

Опис показників фінансового стану

K1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Компанії може бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату на початок 2019 року відповідає умовам теоретично оптимального, однак протягом року відбулося його зменшення до рівня 0,18, що є негативною тенденцією та свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Компанії, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Компанії можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язання. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального.

K3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Компанії (його статутного капіталу, іншого капіталу, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Компанії від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Групи на звітну дату не відповідає оптимальному рівню та має від'ємне значення, що свідчить про фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

K4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Компанії від залучених коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на початок та кінець звітного періоду має від'ємне значення та стали негативною тенденцією до зростання.

K5 - Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів - це показник, який свідчить про ефективність використання активів Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку (-збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до вартості саме цих активів. За умовою того, що за результатами діяльності 2018 року Група була збитковою це обумовило отримання збитку у розмірі 10,23 грн 1,00 вкладених коштів. Позитивна тенденція спостерігається 2019 року. А саме, 2019 року було отримано 1,05 грн прибутку на 1,00 вкладених коштів.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

К6 – Рентабельність продажу від операційної діяльності - показник прибутковості, який вказує на обсяг чистого прибутку операційної діяльності, який генерує кожна гривня продажів. Так, 2018 року Група мала 21,49 коп. прибутку від операційної діяльності у кожній 1,00 грн чистого доходу від реалізації, та 45,28 коп. 2019 року відповідно.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Групи на 31.12.2019 р., як не стійкий. Визначається недостатність власного капіталу для покриття довгострокових та короткострокових зобов'язань.

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

Група не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Група проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

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

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

У тис. грн.	Примітки	01.01.2019 р.	31.12.2019 р
Дебіторська заборгованість за розрахунками за продукцію, товари роботи послуги	3.5	209 971	245 735
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими	3.5	18 760	151 039
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3.5	8 244	42 030
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.5	708 344	628 706
Гроші та їх еквіваленти	3.6	354 981	248 381
Всього фінансових активів		1 300 300	1 315 891
Довгострокові зобов'язання	3.13	1 658 558	1 665 529
Інші довгострокові зобов'язання	3.14	-	7 589
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3.15	96 083	61 136
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3.15	39 189	74 902
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3.15	1 449	1 754
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3.15	1 620	1 886
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	3.15	6 411	7371
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3.15	2076	2166
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3.15	216	216
Інші поточні зобов'язання	3.17	1 160 275	1 187 232
Всього фінансових зобов'язань		2 965 877	3 009 781

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

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

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

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

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

Ринковий ризик включає:

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2019 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 27,603684 грн./ЄВРО, а верхня – 33,495424 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа – 0,4261 грн./рубль, верхня межа – 0,48703 грн./рубль, курс долара США: нижня межа – 25,440576 грн./долар США, а верхня межа – 28,067223 грн./долар США.

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

Група прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик.

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

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

Показник	На 31 грудня 2018 року			На 31 грудня 2019 року		
	Долар США	Євро	Інші валюти	Долар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	43 660,7	45 380,1	-	482,4	162 788,0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 766,6	-	-	247,0	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12 168,0	29 050,6	-	128 763,6	105 841,6	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	(1 946 939,9)	-	-	(1 665 529,1)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	(721 310,2)	-	-	(617 051,9)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(2 599 654,8)	74 430,7	-	(2 153 088,0)	268 629,6	-

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Показник	На 31 грудня 2018 року		На 31 грудня 2019 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	(519 931,0)	(519 931,0)	(430 617,6)	(430 617,6)
Послаблення долару США на 20 %	519 931,0	519 931,0	430 617,6	430 617,6
Зміцнення долару США на 10%	(259 984,4)	(259 984,4)	(215 308,8)	(215 308,8)
Послаблення долару США на 10 %	259 984,4	259 984,4	215 308,8	215 308,8
Зміцнення Євро на 20%	(14 886,1)	(14 886,1)	(53 725,9)	(53 725,9)
Послаблення Євро на 20 %	14 886,1	14 886,1	53 725,9	53 725,9
Зміцнення Євро на 10%	(7 443,1)	(7 443,1)	(26 862,9)	(26 862,9)
Послаблення Євро на 10 %	7 443,1	7 443,1	26 862,9	26 862,9

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

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

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

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

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

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

Дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею у відповідності до політики, процедур та системі контролю, встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Група оцінює концентрацію ризику по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

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

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі

Група визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожну звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.

В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Група враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.

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

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

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

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

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

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

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

Зниження ризику

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

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

ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

- **правовий ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Групою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Групи або з правовими помилками, яких припускається Група при провадженні професійної діяльності;
- **інформаційно-технологічний ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- **ризик персоналу** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Групи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Групи відносяться:

- **стратегічний ризик** - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Групи;
- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Групи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Групою, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;
- **системний ризик** – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юктурою та особливостями фондового

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

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

4.4 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

4.5 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19 та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я (World Health Organization) оголосити 11 березня 2020 року світову пандемію. Урядом України також було прийнято ряд обмежувальних та карантинних заходів.

Управлінським персоналом Групи було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності 2019 року. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19.

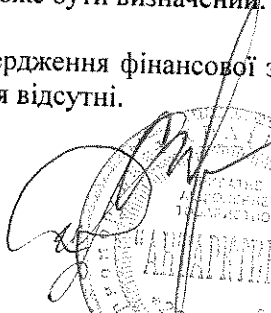

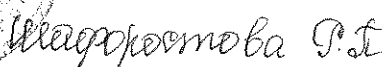
Управлінський персонал Групи продовжує ретельно спостерігати за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних, епідеміологічних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

Керівник

Головний бухгалтер

*Ріманосевич
Дієктор*


Зайцев С.Д.

Шевченко І.Б.

Шевченко Р.І.