

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АНТАРКТИКА»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 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>Реєстраційні 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

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

Компанія не має ліцензій.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. складала 6 та 5 осіб, відповідно.

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

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія 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 Угоду 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 2014-2020 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 2014-2020 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.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року – про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. 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, епідеміологічних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності компанії 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 Компанії у звітному періоді.

2.2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця 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 опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2020 року.

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою надавання фінансової інформації про суб'єкт господарювання, що звітує, та є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання.

При формуванні фінансової звітності Компанія 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 фінансової звітності

Ця 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

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. 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 Компанії в найближчому майбутньому

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

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

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками нестабільної ситуації у країні та пандемією COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

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

Слід звернути увагу, що у зв'язку з відсутністю активної господарської діяльності до 01.11.2019 року Компанія за Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі –

НКЦПФР) 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, що дозволило отримати додаткові обігові кошти.

Додатково через існування у Компанії акцій на пред'явника та не забезпечення існування виключно іменних акцій НКЦПФР відповідно до Рішення № 666 від 31.10.2019 р. «Щодо заборони торгівлі цінними паперами» заборонила торгівлю цінними паперами, а саме: вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами Компанії, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами.

Щодо питання існування у ПрАТ "АНТАРКТИКА" акцій на пред'явника (не забезпечення ПрАТ "АНТАРКТИКА" існування виключно іменних акцій), надаємо наступні пояснення:

Товариством протягом 2008 – 2009 року виконані всі можливі дії з переведення випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції.

На підставі рішення Загальних зборів акціонерів Товариства від «10» жовтня 2008 року, з 10 жовтня 2008 року було розпочато підготовку до проведення конвертації простих акцій на пред'явника в прості іменні акції. Відповідно до даного рішення зборів, кожен з акціонерів (власників простих акцій на пред'явника) був зобов'язаний забезпечити знерухомлення належних йому акцій у обраного їм зберігача цінних паперів.

Рішення про проведення конвертації з простих акцій на пред'явника в прості іменні акції було ухвалено по відношенню до тих акцій, які були знерухомлені акціонерами станом на 19 грудня 2008 року (включно) - 1 424 278 (один мільйон чотириста двадцять чотири тисячі двісті сімдесят вісім) штук випущених та розміщених акцій на пред'явника.

23 грудня 2008 року, рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства прийняте рішення про переведення частини випуску простих акцій на пред'явника в прості іменні акції, а саме переведення 1 424 278 (одного мільйона чотирьохсот двадцяти чотирьох тисяч двохсот сімдесят восьми) штук простих акцій на пред'явника в прості іменні акції, що склало 80,42% усіх розміщених акцій на пред'явника.

Конвертація акцій відбулась шляхом їх вилучення з обігу й анулювання.

НКЦПФР відповідним рішенням визнано достатніми документи, які були надані Товариством на реєстрацію випуску акцій у зв'язку із переведенням випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції та зареєстровано випуск акцій у зв'язку із переведенням випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції.

Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій зареєстровано НКЦПФР 05.03.2009 року за № 47/1/09 (прості іменні) та № 48/1/09 (прості на пред'явника).

З метою приведення діяльності у відповідність до законодавства, вказані заходи було проведено Товариством навіть до затвердження НКЦПФР "Порядку переведення випущених емітентом у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції" (рішення Комісії від 29.09.2009 р. № 1129), але навіть затверджені НКЦПФР нормативні акти не можуть забезпечити дієвого механізму знерухомлення 100% акцій на пред'явника, що перебували в обігу.

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

2.3. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у 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 Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються

у 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 основних засобів і нематеріальних активів.

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, прийнятних 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. Компанія 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 Компанії. 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 Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить індивідуальний 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.

Керівництвом компанії визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені впливом пандемії COVID-19, в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність контрагентів до виконання своїх зобов'язань.

Станом на 31.12.2020 року, управлінський персонал 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 по чистій можливій ціні 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. Компанія 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, Компанія 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

Компанія проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву керівництва 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.

Інформація про суми резерву під очікувані кредитні збитки розкрито у Примітці 3.5.

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 Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії 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, штрафів та пені.

Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2020 середньозважена ставка за портфелем банківських позик у національній валюті в банках становила 14,1% річних.

Судові розгляди

Керівництво Компанії висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії 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 відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, 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 Компанії 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 відрізнятися 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.

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 Компанії та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

Розкриття іншої інформації щодо схильності Компанії до ризиків та невизначеностей наведено у таких примітках:

- Примітка 4.2. Управління ризиками;
- Примітка 4.3. Управління капіталом;
- Примітка 4.4. Політика та процедура управління ризиками.

2.4.ЗМІНИ У ПОДАННІ

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

У представлений фінансовій звітності Компанія робила вищезгадані розкриття, оскільки мала помилки минулих періодів, а саме:

1. У складі інших фінансових інвестицій було відображено фінансову інвестицію у сумі 11 тис. грн. у Акціонерне товариство закритого типу «РЕМФЛОТ», яке відповідно до запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи (Дата запису: 27.09.2011; Номер запису: 15541110004002147) стан суб'єкта господарювання визнано припиненим.
2. У складі іншої дебіторської заборгованості було враховано непідтверджену дебіторську заборгованість бюджету за податком на прибуток у сумі 24 тис. грн.

3. У складі нематеріальних активів було враховано об'єкти, які мали бути списані 2008 року, на суму 0,42 тис. грн.

Наведені помилки було виправлено через коригування нерозподіленого прибутку на початок 2020 року (Примітка 3.10)

2.5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2020 році Компанією було застосовано правки до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», які було випущено Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності і в обов'язковому порядку набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на 1 січня 2020 року.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» (1 січня 2021 року).

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 16 «Основні засоби» (01 січня 2022 року). Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Зазначені правки набирають чинності щодо річних звітів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними до використання на дату початку (або після неї) найбільш раннього з наведених у фінансовій звітності періоду, у якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці правки.

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (1 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (1 січня 2022 року).

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 (1 січня 2022 року) Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ.

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ (IFRS) 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (1 січня 2022 року). Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка на спричинить суттєвого впливу на Товариство.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» (1 січня 2022 року). Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО (IAS) 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБ (IAS) 41 і МСФЗ (IFRS) «13 «Справедлива вартість».

Товариством МСБО 41 «Сільське господарство» не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (01 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 (IAS) для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (1 січня 2023 року).

Змістовне наповнення правок:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 17;
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ (IFRS) 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ (IFRS) 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Товариством МСБО (IFRS) 7 «Страхові контракти» не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

2.6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

б) актив утримується в основному з метою продажу;

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:

- а) Компанія 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) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія 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.

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Гривня/1 долар США	23,6862	28,274600
Гривня/1 євро	26,422	34,739600

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 Компанія 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 вирахуванням 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 ризику, 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.

На кожну звітну дату Компанія 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. Компанія 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 Компанії, 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 Компанія 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 звітної 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 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 Компанії:

	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

Компанія 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 Компанії; 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 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 перевищує 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 статті «Інші адміністративні та операційні витрати», 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.

Запаси

Компанія 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:

- собівартості, 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
- чистої вартості 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 Компанії 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 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

Компанія як орендар

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Компанія 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 Компанія 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 Компанією 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 Компанія 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;

– 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 Компанія 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.

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

Також Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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.

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

Компанія може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ «Оренда» до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. У цьому випадку Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Якщо Компанія 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.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Виникаючий орендний дохід враховується прямолінійним методом протягом строку оренди та включається до виручки звіту про прибутки та збитки. Первісні прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом строку оренди н тій само основі, що й дохід від оренди.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, при тому, що Компанія 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 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 Компанія 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 Компанії 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.

Суб'єкт господарювання є материнською компанією та складає консолідовану фінансову звітність згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність».

При складанні окремої фінансової звітності Компанія дотримується вимог МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність». Відповідно до вимог МСБО 27 окрема фінансова звітність складається відповідно до усіх застосовних МСФЗ, за винятком передбаченого в параграфі 10. Коли суб'єкт господарювання складає окрему фінансову звітність, він обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства за собівартістю.

Суб'єкт господарювання має застосовувати однаковий метод обліку до кожної категорії інвестицій. Інвестиції, які обліковуються за собівартістю або з використанням методу участі в капіталі, слід обліковувати відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", якщо вони класифіковані як утримувані для продажу (або включені до ліквідаційної групи, яка класифікована як утримувана для продажу або для розподілу). За таких обставин облік інвестицій, відповідно до МСФЗ 9, не змінюється.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія 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 Компанія 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.

Подальша оцінка

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

Компанія 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 Компанія 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.

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.

Компанія 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 аналіз 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 збору 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 дольові інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

Боргові і часткові фінансові інструменти, випущені Компанією, 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 Компанії 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.

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

Компанія 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 Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. 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 Компанія 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 Компанія 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 Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією 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 Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інші поточні зобов'язання

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

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 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 Компанія 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 Компанія 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

Компанія у своєму обліку відображує резерв по витратах на відпустки. Компанія 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 Компанії, 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 Підприємством застосовується 5-ти ступенчата 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.

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

Підприємство 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 Компанії. Компанія 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 Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

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

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу 25.05.2020 року для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує сорока мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

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 фінансове становище 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.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Відповідно до облікової політики суб'єкта 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 2020 року, був наступним:

Показник	Комп'ютерні програми	Актив з права користування	Всього
Первісна вартість			
на 31.12.2019 р.	9	11136	11145
За 2020 р.			
Надійшло	-	248	248
Вибуло	9	11136	11136
на 31.12.2020 р.	-	248	248
Знос			
на 31.12.2019 р.	(8)	(619)	(627)
За 2020 р.			
Нараховано	(1)	(683)	(684)
Вибуло	(9)	(1178)	(1187)
на 31.12.2020 р.	-	(124)	(124)
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2019 р.	-	-	-
на 31.12.2020 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 31.12.2019 р.	1	10517	10518
На 31.12.2020 р.	-	124	124

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

Згідно з обраною обліковою політикою у 2020 році для нематеріальних активів був застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Компанії, а саме комп'ютерних програм застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод – від 3 до 5 років. Строк корисного використання нематеріальних активів Компанії у 2020 році не змінювався.

За правами користування активами амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку дії договору.

У 2019 році ПрАТ «АНТАРКТИКА», як орендатор, отримало в строкове платне користування майно, а саме ділянку залізничної колії довжиною 6678 м. в межах від Чорноморського рибного порту до передпоромного парку Чорноморськ-Паромна.

Нарахована сума амортизації за активом з права користування була віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 559,00 тис. грн.

Укладений договір було достроково розірвано додатковою угодою від 31.03.2020 р.

В січні 2020 року Компанією було укладено Договір про оренду нежитлового приміщення (офіс), який було визнано у якості права користування активом у сумі 248 тис. грн. Нарахована сума амортизації за активом з права користування віднесена до складу адміністративних витрат у розмірі 124 тис. грн.

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 31.12.2020 року, становить 0,0 тис. грн.

На звітну дату Компанією 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.

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Згідно з облікової до облікової політики суб'єкта для визначення валової балансової вартості основних засобів Компанією 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 2020 року, був наступним:

Показник	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
на 31.12.2019 р.	18	-	18
за 2020 рік			
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2020 р.	18	-	18
Знос			
на 31.12.2019 р.	9	-	9
за 2020 рік			
Нараховано	9	-	9
Вибуло	-	-	-
На 31.12.2020 р.	18	-	18
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2019 р.	-	-	-
на 31.12.2020 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 31.12.2019 р.	9	-	9
На 31.12.2020 р.	-	-	-

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 31.12.2020 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 Компанією.

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 відсутні.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

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

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

3.3 ОРЕНДА

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 компанія виступає орендарем у
Звіті про фінансовий стан

Показник	Ділянка залізничної колії	Нежитлові приміщення (офіс)	Всього
Первісна вартість			
на 31.12.2019 р.	11136	-	11136
За 2020 р.			
Надійшло	-	248	248
Вибуло	11136		11136
на 31.12.2020 р.	-	248	248
Знос			
на 31.12.2019 р.	(619)	-	(619)
За 2020 р.			
Нараховано	(559)	(124)	(683)
Вибуло	(1178)	-	(1178)
на 31.12.2020 р.	-	(124)	(124)
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2019 р.	-	-	-
на 31.12.2020 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 31.12.2019 р.	10517	-	10517
На 31.12.2020 р.	-	124	124

Розкриття інформації про орендні операції, у яких компанія виступає орендарем у
Звіті про фінансові результати

Показник	Сума, тис. грн	
	2019 рік	2020 рік
1	2	3
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	376	578
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16	195	-
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16	-	-
1	2	3
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди	-	-
Дохід від суборенди активів з права користування	1148	1438
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	500	2000
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди	-	-

У звітному періоді було здійснено такі господарські операції, пов'язані з орендою майна:

- Договір з ТОВ «ЧРП» на суборенду нежитлового приміщення № 11/20К від 01.01.20 р. Дане приміщення використовується товариством в господарській діяльності під офіс. До складу собівартості даного активу було включено суму первісної оцінки орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання за правом користування активом було оцінено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. У якості орендної ставки було використаного середньооблікову ставку додаткових запозичень у національній валюті за даними НБУ станом на дату початку договору (03.01.2020 року) – 20,1%;
- Договір з ТОВ «Пальміра Капітал» б/н від 01.11.19 р. згідно до якого Товариство брало в суборенду ділянки під'їзної залізничної колії довжиною 6678 м. в межах від Чорноморського рибного порту до передпаромного парку (з/ст. Паромна) та передавало зазначений об'єкт необоротного активу згідно з Договором № 189/19х від 01.11.19 р. у користування ТОВ «ЧРП». На дату початку оренди Компанія оцінила актив з права користування за собівартістю. До складу собівартості даного активу було включено суму первісної оцінки орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання за правом користування активом було оцінено за теперішньою вартістю

орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. У якості орендної ставки було використаного середньооблікову ставку додаткових запозичень в національній валюті за даними НБУ станом на дату початку договору (01.11.2019 року) – 20,5%. 31 березня 2020 р. додатковою угодою було припинено дію даного договору.

3.4 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Інвестиції у дочірні Компанії

	2019 рік	2020 рік
Балансова вартість на початок звітного періоду (01.01)	97292	97281
Збільшення інвестицій у дочірню компанію	-	-
Продаж інвестицій у дочірню компанію	-	-
Знецінення інвестицій у дочірню компанію	-	-
Рекласифікація інвестицій до портфелю «Фінансові інвестиції, що призначені для продажу»	-	-
Балансова вартість на кінець звітного періоду (31.12)	97292	97281

Перелік дочірніх компаній:

	31.12.2019	31.12.2020
АТЗТ "Ремфлот", 50%, вид діяльності «Будування та ремонт суден»	11	-
ТОВ «ЧРП», 100%, вид діяльності «Транспортне оброблення вантажів»;	93870	93870
ТОВ «Альбатрос», 100%, вид діяльності «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту»	3411	3411
Разом	97292	97281

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються Компанією за собівартістю.

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

За звітний період було списано фінансову інвестицію у дочірню компанію ТОВ «Ремфлот» у розмірі 11 тис. грн. в зв'язку з тим, що підприємство припинило свою діяльність Дата запису: 27.09.2011; Номер запису: 15541110004002147). Зазначена операція була відображена як виправлення помилок минулих періодів через коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду (Примітка 2.4).

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 31.12.2020 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, що включає:

	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
ТОВ «Одеська фондова група»	-	8
ДУ «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України» (АРІФРУ)	3,4	3,4
ТОВ «Інтер-Сервіс Реєстр»		2,4
- за виданими авансами за депозитарні, інформаційні послуги	0,4	0,2
Всього	4	14

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами включає аванси видані ТОВ «Одеська фондова група» за формування річного звіту, ДУ «АРІФРУ» за використання абонентської скриньки, ТОВ «Інтер Сервіс Реєстр» за абонентська плату за обслуговування рахунків в цінних паперах депонентів та облік прав на цінні папери на рахунках у ЦПІ депонентів

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

що включає:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	24	-
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	53	5
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	3	-
- за розрахунками з бюджетом оренда на землю	1	1
Всього	81	6

Інша поточна дебіторська заборгованість, що включає:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість:		
- продаж частини частки у статутному капіталу РОКЗ	12 359 (10658)	12 627 (10686)
- з іншими дебіторами (зменшення статутного капіталу)	-	-
- по соціальному страхуванню	42	35
Всього	1743	1976

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості включає :

1. Згідно протоколу Загальних зборів учасників від 05.12.12 р. було зменшено статутний капітал ТОВ «Альбатрос» 10 660 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді було створено резерв під очікувані кредитні збитки у повному розмірі 10660,00 тис. грн. Залишку резерву під очікувані станом на 01.01.2019 року не було, станом на 31.12.2019 року залишок становить 10 660 тис. грн. Зазначена дебіторська заборгованість є простроченою.

2. Заборгованість за договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ» з компаніями «Плакєтір Лімітед» № 2 від 17.08.17 р. та з «Вестеллер Хлдінг» № 1 від 17.08.2017 р. на початок періоду складає 1701 тис. грн. В зв'язку з тим, що за 2020 р. по даній заборгованості було проведено дисконтування на загальну суму 90 тис. грн. а також кожного місяця проводився перерахунок курсової різниці, заборгованість на кінець періоду склала 1969 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді було створено резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 26 тис. грн. Заборгованість прострочена на 88 днів.

Інші оборотні активи представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість	-	19
Всього	-	19

3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Показник	31.12.2019	31.12.2020
Українські гривні	657	82
Разом	657	82
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	657	82

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2020 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 депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2020 року відсутній.

3.7 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на звітні дати, власний капітал Компанії включає:

	31.12.2019	31.12.2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	19482	19482
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	2167	2167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	68803	68192
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Всього	90452	89841

3.8 ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2020 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів згідно Протоколу №1/2019 від 07.06.2019 р. зареєстрованого в реєстрі номер запису № 338, 339. Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 19481660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 копійок. Статутний 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.

Станом на звітні дати, акціонерами Компанії є:

№ з/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії			
		На 31.12.2019		На 31.12.2020	
		у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
1.	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED)	10 344 950	53,10	10 344 950	53,10

2.	МЕЙДКОМ ЛТД	3 055 074	15,68	3 055 074	15,68
3	Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	1789788	9,19	1789788	9,19
4	Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	3814602	19,58	3814602	19,58
5.	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 протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2019-2020 рр.

Змін не було.

3.9 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

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

Станом на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року сума резервного капіталу у Компанії складає 2167 тис. грн. У 2020 році відрахувань до резервного капіталу не було.

3.10 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Нерозподілений прибуток за 2020 рік зменшився на 567 тис. грн. в т.ч.:

- за рахунок одержаного збитку за звітний період у сумі 567 тис. грн.;
- за рахунок виправлення помилок минулих періодів, які викладено у Примітці 2.4.

3.11 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

На початок 2020 року Компанія має довгострокове зобов'язання ТОВ «Пальміра Капітал» за Договором оренди нерухомого майна від 01.11.2019 року у сумі 7589 тис. грн. У зв'язку з достроковим розірванням Договору відповідно до додаткової угодою від 31.03.2020 р. суму довгострокового орендного зобов'язання було списано.

У січні 2020 року Компанією було визнано довгострокове зобов'язання з оренди ТОВ «ЧРП» за Договором оренди нерухомого майна від 01.01.2020 року у сумі 135 тис. грн., яке станом на 31.12.2020 було переведено до складу поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 3.12).

3.12 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість складається з:

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

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

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	тис. грн.	тис. грн.
-балансова вартість зобов'язання за безвідсотковою фінансовою допомогою	8029	-
- балансова вартість зобов'язання за правом користування активу (залізнична колія)	3091	-
балансова вартість зобов'язання за правом користування активу (офіс)	-	135
Усього	11120	135

До складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» включено:

- зобов'язання за договором безвідсоткової поворотної фінансової допомоги за Договором №105/17Х від 01.06.2017 року у сумі 8029 тис. грн. Додатковою угодою від 31.12.2020 р. було продовжено строк повернення залучених коштів – 31.12.2021 року, у зв'язку з чим його було переведено до складу інших поточних зобов'язань. Фінансовий інструмент обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

- зобов'язання за Договором оренди нерухомого майна з ТОВ «ЧРП» б/н від 01.11.19 р. Фінансовий інструмент обліковувався за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Станом на 31.03.2020 р. договір достроково було припинено. Всі обов'язки даного договору були переглянуті та скореговані.

- зобов'язання за Договором оренди нерухомого майна з ТОВ «ЧРП» від 01.01.20 р. № 11/20К у сумі 135 тис. грн. Фінансовий інструмент обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Термін погашення поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями до 12 місяців.

Товарна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-абонентська плата, консалтингові послуги	2	
-за оренду з/колії ТОВ «Пальміра Капітал»	500	-
-за оренду приміщення ТОВ «ЧРП»	319	526
Усього	821	526

В складі товарної кредиторської заборгованості значну частку складає заборгованість за оренду приміщення, договір оренди № 11/20К від 01.01.20 р. з ТОВ «ЧРП» Дане приміщення використовується компанію для господарської діяльності під офісне приміщення. Термін погашення товарної кредиторської заборгованості до 12 місяців.

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	106	109
Усього	106	109

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	-	27
Усього	-	27

Термін погашення кредиторської заборгованості з оплати праці до 1 місяця.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки по нарахованим дивідендам	216	216
Усього	216	216

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

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	-	9806
Дисконт за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	-	(1272)
Усього	-	8534

До складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» включено:

- зобов'язання за договором безвідсоткової поворотної фінансової допомоги за Договором №105/17X від 01.06.2017 року. Додатковою угодою від 31.12.2020 р. було продовжено строк повернення залучених коштів – 31.12.2021 року, у зв'язку з чим його було переведено до складу інших поточних зобов'язань. Фінансовий інструмент обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

3.13 ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітні роки чисті доходи від основних операцій Компанії за категоріями включають:

	2019 рік	2020 рік
Доходи від надання послуг оренди	1148	2573
Собівартість реалізованих послуг	(995)	(559)
Разом	153	2014

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається із замовників, розташованих в Україні.

3.14 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки, адміністративні витрати Компанії включають:

	2019 рік	2020 рік
Зарплата адміністративного апарату	(220)	(372)
Нарахування ЄСВ	(48)	(82)
Послуги банків	(4)	(5)
Інші	(791)	(249)
Нарахування податків і зборів	(3712)	(1040)
Разом	(4775)	(1748)

3.15 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші операційні доходи та витрати включають:

(у тисячах гривень)

Інші операційні доходи:

Дохід від операційної курсової різниці
Дохід від списання кредиторської заборгованості

Інші операційні витрати:

Витрати від операційної курсової різниці
Резерв під очікувані кредитні збитки
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності

	2019 рік	2020 рік
	117	-
	117	-
	-	-
	11063	-
	405	-
	10658	28
	(10946)	(28)

У 2020 доходи та витрати від перерахунку дебіторської заборгованості за договорами купівлі-продажу частки у статутному капіталі з компаніями «ПЛАКЕТІР ЛІМІТЕД» № 2 від 17.08.17 р та з «ВЕСТЕЛЛЕР ХЛДІНГ» № 1 від 17.08.2017 р., яка складає 718,27 дол. США та 71108,08 дол. США відповідно, виходячи з їх економічної сутності було перекваліфіковано до складу неопераційних курсових різниць та включено до складу інших доходів та витрат (Примітка 3.17).

3.16 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші фінансові доходи та витрати включають:

(у тисячах гривень)

Інші фінансові доходи:

Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку
Дисконт за безвідсотковою фінансовою допомогою
Амортизація дисконту за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права

Інші фінансові витрати:

Амортизація дисконту за безвідсотковою фінансовою допомогою
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями
Дисконт за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права
Фінансовий результат від іншої фінансової діяльності

	2019 рік	2020 рік
	2214	1301
	-	0,5
	2214	1272
	-	28,5
	(1376)	(2433)
	(1376)	(1814)
	-	(529)
	-	(90)
	(838)	(1132)

3.17 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші доходи та витрати включають:

(у тисячах гривень)

Інші доходи:

Доход від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права)
Дохід від реалізації фінансових інвестицій
Дохід від реалізації необоротних активів

Інші витрати:

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій
Собівартість реалізованих необоротних активів
Втрати від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права)
Інші витрати
Фінансовий результат від іншої діяльності

	2019 рік	2020 рік
	-	484
	-	484
	-	-
	-	-
	(5)	(157)
		(154)
	(5)	(3)
	(5)	327

3.18 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

31 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р.	18%
31 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р.	18%

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

	2019 рік	2020 рік
Поточний податок	0	0
Разом	0	0

Станом на 31 грудня 2020 Компанією було визначено відстрочений податковий актив у розмірі 1923 тис. грн. (1918 тис. грн. у 2019 році та 5 тис. грн. у 2020 році) щодо тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, за результатами створення резерву під очікувані кредитні збитки. Однак, враховуючі тривалу збитковість Компанії зазначений відстрочений податковий актив не було визнано у фінансовій звітності.

3.19. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

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

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

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

	2019 рік	2020 рік
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	(14735)	(567)
Середньозважена кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року	1771060	1771060

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

3.20 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	2019 рік	2020 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-3636	-575
Чистий рух від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух від фінансової діяльності	4290	-
Залишок коштів на початок	3	657
Залишок коштів на кінець	657	82

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2020	2019	2020
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	657	82	657	82

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

3.21 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

- iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;
- v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;
- vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
- vii. Особа, визначена в а)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 31.12.2020 року до складу пов'язаних осіб включено:

- управлінський персонал, а саме Голова правління - Зайцев Сергій Дмитрович, Фінансовий директор – Шафоростова Р.П., головний бухгалтер - Шевченко Ірина Борисівна;
- акціонери Компанії, 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 рік	Станом на 31.12.2019	Оборот за 2020 рік	Станом на 31.12.2020
Дочірня компанія ТОВ «ЧРП»	Оренда приміщення	195	319	207	526
	Оренда з/к	1150	-	-	-
	Інші операції (фінансова допомога)	4290	9806	-	9806
Управлінський персонал	Заробітна плата	220	-	156	27
Всього	х	5887	10495	363	10359

3.22 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом 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 довгих 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 Компанії. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Юридичні зобов'язання

Відповідач за первісним позовом/позивач за зустрічним позовом Прішман Є.О.; позивач за первісним позовом/позивач за зустрічним позовом ПАТ УКРСОЦБАНК; відповідач за зустрічним позовом ПрАТ АНТАРКТИКА, треті особи які не заявляють самостійних вимог за первісним позовом Гарнік Ю.С., Петріман Д.О. Позовна вимога за зустрічним позовом Прішман Є.О. до ПрАТ АНТАРКТИКА полягає у визнанні недійсним договору купівлі-продажу нежитлового приміщення від 2006р. з підстав знаходження приміщення під заборонаю на час здійснення правочину згідно записів реєстру заборон. Але на час здійснення правочину ухвала суду, якою була накладена заборона, була вже скасована. Справа розглядається з 2016 р. Приморським судом м. Одеси. Розгляд справи на теперішній час зупинено до набрання законної сили рішенням по іншій справі №522/25946/15-ц (знаходиться на розгляді апеляційного суду), у якій ПрАТ АНТАРКТИКА участі не приймає. Імовірний наслідок розгляду справи вбачається сприятливим. Вирішення цієї справи не вплине на майнові права Компанії.

Справа № 916/1801/20 - Про визнання недійсним рішення в вигляді протоколу НС ПрАТ "Антарктика", визнання протиправним та скасування рішення гос. реєстратора, скасування права приватної власності на ділянку з / д колії, рішення залишено без змін, апеляційна скарга без задоволення.

Справа № 916/1613/20 - Про визнання незаконними і про скасування рішення і угоди про залишення кас. жалоби на постанову апеляційного суду від 18.11.2020 та ухвалу господарського суду Одеської обл. від 09.06.2020 без розгляду і повернення скарги. Знаходиться в стадії розгляду.

Справа № 916/2893/20 про визнання недійсним реєстраційного св-ва від 11.03.2008 КП "БТІ" м. Іллічівська про реєстрацію права власності АРК "Антарктика" на ділянку з / д колії; 2) про визнання протиправним та скасування рішення від 23.01.2015 держ. реєстратора про реєстрацію права власності ПАТ "Антарктика" на ділянку з / д колії. На стадії розгляду в суді першої інстанції (підготовче провадження триває).

Справа № 916/2878/20 про усунення перешкод в користуванні власністю (Спецавтоцентр). На стадії розгляду в суді першої інстанції (виробництво призупинено до набрання законної сили рішенням у справі № 916/1613/20).

Інших справ з судовими позовами і претензіями у Компанії немає.

4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

В основі управління капіталом Компанії лежить виконання наступних завдань: забезпечення безперервної діяльності, отримання прибутку акціонерами та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Компанії 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.

Застосовуються такі зовнішні вимоги до акціонерного капіталу, які були встановлені для акціонерних товариств законодавством України:

- мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства

- якщо розмір акціонерного капіталу перевищує суму чистих активів, акціонерний капітал повинен бути скорочений до суми, що не перевищує суму чистих активів;

- зменшення акціонерним товариством статутного капіталу нижче встановленого законом розміру має наслідком ліквідацію товариства.

Вартість чистих активів Компанії станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 89841 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 19482 тис. грн.

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства. З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2020 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Товариства.

Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2019 року	31.12.2020 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{[\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}]}{[\text{Поточні зобов'язання}]}$	$\geq 0,2$	0,05	0,01
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = \frac{[\text{Оборотні активи}]}{[\text{Поточні зобов'язання}]}$	1,0-2,0	0,2	0,2
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{[\text{Власний капітал}]}{[\text{Валюта балансу}]}$	$> 0,5$	0,8	0,9
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \frac{[\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}]}{[\text{Власний капітал}]}$	0,5-1,0	0,22	0,12
5	Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	$K5 = \frac{[\text{Чистий прибуток}]}{[(\text{Валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}): 2]}$	> 0 збільшення	-13,4	-0,54
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K6 = \frac{[\text{Чистий прибуток}]}{[(\text{Власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}): 2]}$	> 0 збільшення	-14,9	-0,63

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). Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку платоспроможності 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 не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень загальної платоспроможності Компанії. При цьому слід відзначити, що значне падіння коефіцієнта було обумовлено збільшенням суми зобов'язання за безвідсотковою фінансовою допомогою та переведенням частки довгострокового зобов'язання за правом користування активом.

K3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (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) Компанії на звітну дату відповідає оптимальному рівню, що свідчить про її фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

К4 - 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 звітну дату мають значення нижче нормативу, що свідчить про достатній рівень власного капіталу Компанії. Але слід звернути увагу на зменшення значення цього коефіцієнту, що вказує на існування позитивної тенденції, яка обумовлена скороченням суми довгострокових зобов'язань на кінець звітного року.

К5 - 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 середньорічної вартості саме цих активів. За умовою того, що за результатами діяльності 2019-2020 років Компанія була збитковою, що обумовило отримання у 2019 році 13,4 коп. збитку на 1,00 грн вкладених коштів, та 0,54 коп. у 2020 році відповідно. Але слід відмітити позитивну тенденцію щодо зменшення збитковості Компанії.

К6 - Коефіцієнт рентабельності власного капіталу - це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку (збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За умовою того, що за результатами діяльності 2019-2020 років Компанія була збитковою, що обумовило отримання у 2019 році 14,9 коп. збитку на 1,00 грн вкладених коштів, та 0,63 коп. у 2020 році відповідно, що обумовлено зменшенням збитковості Компанії.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Компанії на 31.12.2020 р., як стійкий, фінансово незалежний від залучених коштів. У Компанії достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

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

Компанія не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія 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.

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

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

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

У тис. грн.	Примітки	31.12.2019 р.	31.12.2020 р
Довгострокові фінансові інвестиції	3.4	97292	97281
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими	3.5	4	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3.5	81	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.5	1743	1976
Гроші та їх еквіваленти	3.6	657	82
Інші оборотні активи			19
Всього фінансових активів		99777	99378
Довгострокові зобов'язання	3.11	7589	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3.12	11120	135
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3.12	821	526
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3.12	106	109
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	3.12	-	27
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3.12	-	113
Інші поточні зобов'язання	3.12	-	8535
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3.12	216	216
Всього фінансових зобов'язань		19852	9661

Компанія не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Компанії зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Компанії, 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.

Компанія 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. Компанія 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 2020 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 26,4220 грн./ЄВРО, а верхня – 34,6375 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 23,6862 грн./долар США, а верхня межа – 28,5827 грн./долар США.

Ризик Компанії відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти не складає суттєвого впливу на результати діяльності Компанії. Це і обумовлено тим, що станом на початок та кінець 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти та торгова дебіторська заборгованість в іноземній валюті відсутні. Вплив коливання курсів іноземної валюти щодо іншої дебіторської заборгованості (Примітка 3.5) визначається як не суттєвий. Компанія не вступала в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

Товариство регулярно проводить аналіз схильності до валютного ризику, включаючи моделювання можливої поведінки курсу гривні до долара США і курсу євро до долара США. Аналіз чутливості до валютного ризику

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості фінансових активів у валюті таким чином:

Показник	На 31 грудня 2019 року			На 31 грудня 2020 року		
	Долар США, тис.	Євро, тис.	Інші валюти, тис.	Долар США, тис.	Євро, тис.	Інші валюти, тис.
Інша поточна дебіторська заборгованість	71,82	-	-	71,82		
Чиста (коротка) довга валютна позиція	71,82		-	71,82		-

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 залишалися незмінними. Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті компаній 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 даної валюті.

Показник	На 31 грудня 2019 року		На 31 грудня 2020 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	340,23	340,23	399,67	399,67
Послаблення долару США на 20 %	(340,23)	(340,23)	(399,67)	(399,67)
Зміцнення долару США на 10%	170,11	170,11	203,07	203,07
Послаблення долару США на 10 %	(170,11)	(170,11)	(203,07)	(203,07)

Ефект, отриманий в результаті аналізу чутливості, не враховує інші можливі зміни в економічній ситуації, які можуть супроводжувати відповідним змінам валютних курсів.

Керівництво Товариства, на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати ризику зміни валютних курсів на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий.

- 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 Компанії 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). Компанія оцінює концентрацію ризика по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

Грошові кошти і еквіваленти

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

Компанія 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

Компанія 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 Компанія 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 Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Аналіз строку дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2020 року і 2019 р представлений нижче:

	31.12.2019		31.12.2020	
	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.
1	2	3	4	5
Не прострочена	1 828	-	55	-
Прострочена	10 660	(10 658)	12 629	(10 686)
від 0 до 30 днів	-	-	-	-
1	2	3	4	5
від 31 до 90 днів	-	-	1969	(26)
від 91 до 180 днів	-	-	-	-
від 181 до 365 днів	-	-	-	-
більше 365 днів	10 660	(10 658)	10 660	(10 660)
Всього	12 488	(10 658)	12684	10686

Рух резерву під очікувані кредитні збитки щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості за період представлено нижче:

	2019	2020
На початок року	-	10660
Нарахування протягом року	10658	26
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	-	-
Відновлення сум резерву	-	-
Інші зміни	-	-
Курсові різниці	-	-
На кінець року	10658	10686

Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику. Нижче наведені дані про обороти по реалізації продукції покупцям Компанії:

	2020		2019	
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %
Найбільший покупець	3087	100%	1 377	100%
Всього	3087	100%	1377	100%

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Компанії 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 Компанії 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.

Компанія 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, Компанія 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;

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 Компанії у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих Приміток (3.5. та 3.12).

Зниження ризику

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

Компанія 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 Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія 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 Компанії (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 Компанії 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 Компанії;
- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, 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 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 Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

4.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

4.4 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Політики управління ризиками Компанії 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 Компанії 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 Компанії було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності 2020 року. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19.

Управлінський персонал Компанії 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



Зайцев С.Д

Шевченко І.Б.