

**Приватне акціонерне товариство
«АНТАРКТИКА»**

Консолідована фінансова звітність за рік,
який закінчився 31.12.2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗМІСТ

| | Стор. |
|--|-------|
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ | 3 |
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА | 4 |
| КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ | |
| КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) | 14 |
| КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) | 16 |
| КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) | 18 |
| КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ | 20 |
| ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 24 |

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (надалі – Група) станом на 31 грудня 2021 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Групи; та
- Здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;
- Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- Дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері бухгалтерського обліку, аудиту та управління, які висуваються до керівництва Групи та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Групи.

Фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом Групи «10» квітня 2023 року.

Від імені керівництва

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
(ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)**

Французький бульвар, будинок 20, квартира 8, м. Одеса, 65044,
тел. +38(067) 480 56 92, email: infougplus@gmail.com, web: http://www.ugtplus.com
код ЄДРПОУ 34597924

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам та органам правління
ПРИВАТНОГО АУКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТРАКТИКА»*

*Адреса: 68094, м. Чорноморськ, с. Бурлача Балка,
вул. Центральна, буд. 1, оф. 416;*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженнями

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА, та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група»), що складається з Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року і Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про власний капітал, Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань 1 і 3 та можливого впливу питань 2 і 4, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Подання поточних та непоточних активів як різних класифікацій

У складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» звіту про фінансовий стан на кінець звітного періоду відображено непоточну дебіторську заборгованість, валова балансова вартість якої станом на 31.12.2021 року становить 441 581,95 тис. грн. та сума визнаного резерву очікуваних кредитних збитків 8 450,9 тис. грн. відповідно. Очікуваний строк погашення зазначеної заборгованості є більшим за дванадцять місяців після звітного періоду, а саме 30.08.2023 року.

За умови виконання управлінським персоналом вимог п. 60 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо подання поточних та непоточних активів як різних класифікацій, сума іншої поточної дебіторської заборгованості зменшилася би на 433 131,05 тис. грн. на кінець звітного періоду, а сума непоточної дебіторської заборгованості збільшилася б на відповідну суму.

2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року Групою у статті «Основні засоби» відображено балансову вартість основних засобів у сумі 453 268 тис. грн. У складі цієї статті відображено вартість основних засобів у сумі 13 909 тис. грн, які не використовуються у господарській діяльності компонента Групи, та за якими не нараховувалася амортизація. Всіма компонентами Групи не проведено на звітну дату тестування на зменшення корисності основних засобів, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів», та не визначено суми очікуваного відшкодування за наявності ознак знецінення.

Ми не мали можливості оцінити вплив такого знецінення на консолідовану фінансову звітність групи за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим для цієї фінансової звітності.

3. Класифікація доходів та грошових потоків за спільними класифікаціями

За статтею 2220 «Інші фінансові доходи» Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Групою відображено дохід від нарахованих відсотків за залишками грошових коштів на поточному рахунку у сумі 4 452,1 тис. грн. Одночасно, зазначену суму отриманих грошових коштів було відображено у складі операційної діяльності за статтею «Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках» Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом). Це є порушенням відповідності застосування класифікації доходів та грошових потоків при складанні різних форм фінансової звітності за спільними характеристиками (видами діяльності), що погіршує зрозумілість і зіставність фінансової звітності.

4. Розкриття інформації щодо фінансових інструментів

Групою у Примітках до консолідованої фінансової звітності не наведено розкриття інформації щодо порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до вимог п. 25 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Зокрема, для фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за амортизованою вартістю, необхідно розкривати таку інформацію:

- ефективну ставку відсотка, визначену на дату визнання в цій категорії;
- справедливу вартість за кожним класом фінансових активів або зобов'язань у такий спосіб, який дає змогу порівнювати її з їх балансовою вартістю.

Відсутність розкриття інформації щодо фінансових інструментів відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» не надає користувачам можливості для кожного класу фінансових активів та зобов'язань порівнювати справедливу вартість фінансових інструментів з їх балансовою вартістю.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.2 та 5 фінансової звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Групи має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 2.2 та 5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці

2.2 та 5, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», не змінюючи нашої думки, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| Ключові питання аудиту | Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту |
|--|---|
| 1 | 2 |
| <p>Процес консолідації Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що основним джерелом інформації про об'єднання суб'єктів господарювання є консолідована фінансова звітність, головне призначення якої – комплексне подання інформації про фінансовий стан та результати діяльності материнської компанії та її дочірніх компаній як єдиної бізнес-одиниці. Така звітність надає більше інформації користувачам для прийняття управлінських рішень, ніж окремі фінансові звіти компонентів Групи. Інформація про склад Групи та основи підготовки консолідованої фінансової звітності наведено у Примітках 1, 2.2 та 2.3.</p> | <p>Ми перевірили узгодженість облікових політик компонентів групи з обліковими політиками материнської компанії; порядок агрегування подібних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків материнського підприємства з аналогічними статтями його дочірніх підприємств; згортання балансової вартості інвестицій материнського підприємства в кожному дочірньому підприємстві та частки материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства. Виконали аудиторські процедури щодо підтвердження виключення всіх внутрішньогрупових залишків рахунків та внутрішньогрупових операцій, включаючи нереалізовані прибутки.</p> |

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 26 квітня 2021 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були такі питання:

1) підтвердження суми простроченої іншої дебіторської заборгованості. Групою у звітному періоді 2021 року було укладено Додаткові угоди щодо пролонгації термінів оплати фінансового активу (Примітка 3.5).

2) недотримання вимог МСФЗ щодо нарахування амортизації та здійснення тестування на предмет зменшення корисності об'єктів основних засобів, які не використовуються у господарській діяльності компонента Групи. Питання не вирішено у поточному році.

3) не розкриття інформації про операційні сегменти відповідно до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Групою було розкрито інформацію про операційні сегменти на рівні суб'єкта господарювання у відповідності до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти» у Примітці 4.5 за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

Інша інформація

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту підприємства суспільного інтересу, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази,

що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14 (4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового

ринку», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних з паперів та фондового ринку («НКЦПФР») № 555 від 22 липня 2021 року, ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

**Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року
Основні відомості про суб'єкта господарювання**

| | |
|--|--|
| Повне найменування юридичної особи: | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА» |
| Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності | <p>Андреас Марангос – кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Компанії</p> <p>Анна Корелідоу – кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Компанії</p> <p>На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 до консолідованої фінансової звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власників, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.</p> <p>Інформацію про структуру власності станом на дату цього звіту не розкрито у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у зв'язку відтермінуванням обов'язку розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності у відповідності до Закону «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022 № 2115.</p> |
| Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи | Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи. |
| Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес | Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». |
| Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження | <p>Особа, яка володіє 940 450 акціями, що становить 53,100968 % від загальної кількості акцій – ЕСПЕРТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDINGS LIMITED), Кіпр.</p> <p>Дочірня компанія – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»; Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1.</p> <p>Дочірня компанія – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬБАТРОС»; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), село Бурлача Балка (з), вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416.</p> <p>Дочірня компанія (опосередковане володіння) – ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ПОРТОВИК»; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), 5, ТОВ "ІМРП".</p> <p>Дочірня компанія (опосередковане володіння) – ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІДЕР»; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ(п), 5, ТОВ "ІМРП".</p> |
| Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників | Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення про щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затв. Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., не поширюється на діяльність Товариства. |

Результати перевірки ревізійної комісії

Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається – відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності»** та розділі **«Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів»**;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності»**;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності»** (**«Думка із застереженням»**);

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора – розкрито у розділах **«Звіту щодо аудиту фінансової звітності»** (**«Ключові питання»**) та **«Інші питання»**;

5) узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер – Консолідований звіт про управління Групою не складається;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності»** (**«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»**);

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про реєстрацію у Реєстрі) – розкрито в розділі **«Основні відомості про аудиторську фірму»**;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – розкрито в розділі **«Основні відомості про аудиторську фірму»**;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту – розкрито в розділі **«Основні відомості про аудиторську фірму»**;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г. якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту;

– Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства. Згідно з результатами нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишилися не виправленими і описані в розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

12) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету – розкрито в розділі «**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**» («Інша інформація»);

13) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту – Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності – інші послуги, крім послуг обов'язкового аудиту не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|--|--|
| Повне найменування: | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС» |
| Ідентифікаційний код: | 34597924 |
| Місцезнаходження: | 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8 |
| Дата державної реєстрації: | 12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166 |
| Свідоцтво про державну реєстрацію: | АОО № 270905 |
| Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою: | Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», який веде Аудиторська палата України 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023. |
| Веб-сторінка / веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності | http://www.ugtplus.com |
| Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості: | Наказ ДУ ОСНАД № 55-кя від 01.12.20 «Про проходження перевірки з контролю якості»; Наказ ДУ ОСНАД № 5-кя від 15.02.22 р. «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій» |

| | |
|--|---|
| Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень: | 13 квітня 2020 року. Це завдання є третім роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Договір № 15-04/20 від 15.04.2020 р. |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: | Дата початку проведення аудиту – 01.05.2021 року. Дата закінчення проведення аудиту – 17.04.2023 року. |
| Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту: | Наглядова рада ПрАТ «АНТАРКТИКА» згідно з Рішенням від 13 квітня 2020 року. |

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ**.

Партнер із завдання з аудиту
(сертифікат аудитора серія А № 136)



Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ

Дата звіту аудитора: 17 квітня 2023 року

Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8

| | | |
|---|---------------------------|--------------------|
| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| Підприємство <u>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»</u> | за ЄДРПОУ | 22490698 |
| Територія <u>ОДЕСЬКА</u> | за КАТОТТГ | A51100370010020298 |
| Організаційно-правова форма господарювання <u>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО</u> | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності <u>Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна</u> | за КВЕД | 68.20 |
| Середня кількість працівників 5 | | |
| Адреса, телефон вулиця Центральна, буд 1, оф. 416, село Бурлача Балка, м. Чорномьк, Одеська обл., 68094. 7170833 | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | V |

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

| Актив | Код рядка | Форма № 1-к Код за ДКУД | | Примітка |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|----------|
| | | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 109 024 | 534 | 3.1 |
| первісна вартість | 1001 | 250 632 | 3 878 | 3.1 |
| накопичена амортизація | 1002 | 141 608 | 3 344 | 3.1 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 6 785 | 2 213 | 3.2 |
| Основні засоби | 1010 | 389 776 | 453 268 | 3.2 |
| первісна вартість | 1011 | 573 677 | 877 667 | 3.2 |
| знос | 1012 | 183 901 | 424 399 | 3.2 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 2 305 | 4 316 | 3.25 |
| Гудвіл при консолідації | 1055 | - | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 507 890 | 460 331 | - |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 15 549 | 18 228 | 3.4 |
| Виробничі запаси | 1101 | 15 202 | 18 179 | 3.4 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - | - |
| Товари | 1104 | 52 | 49 | 3.4 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 97 095 | 55 692 | 3.5 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 539 700 | 703 485 | 3.5 |
| з бюджетом | 1135 | 35 569 | 6 994 | 3.5 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 1 420 | 1 420 | 3.5 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 764 661 | 703 789 | 3.5 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 237 451 | 307 675 | 3.6 |
| готівка | 1166 | 1 | 5 | 3.6 |
| рахунки в баках | 1167 | 237 040 | 307 042 | 3.6 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 3 622 | 1 993 | 3.7 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 611 | 727 | 3.8 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 694 258 | 1 798 583 | - |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | | |
| Баланс | 1300 | 2 202 148 | 2 258 914 | - |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | Примітка |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 19 482 | 19 482 | 3.9, 3.10 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 8 966 | 8 966 | 3.9 |
| Резервний капітал | 1415 | 2 167 | 2 167 | 3.11 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (1 527 577) | (1 381 707) | 3.12 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) | - |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) | - |
| Усього за розділом I | 1495 | (1 496 962) | (1 351 092) | 3.9 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 72 989 | 34 259 | 3.14 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 72 989 | 34 259 | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 47 278 | 56 100 | 3.15 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 77 914 | 106 417 | 3.15 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2 090 | 2 337 | 3.15 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2 243 | 2 452 | 3.15 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 9 060 | 9 532 | 3.15 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 3 219 | 2 607 | 3.15 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 216 | 216 | 3.15 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 18 870 | 22 266 | 3.16 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 3 465 231 | 3 373 820 | 3.17 |
| Усього за розділом III | 1695 | 3 626 121 | 3 575 747 | - |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами компаній | | | | |
| | 1700 | - | - | - |
| Баланс | 1900 | 2 202 148 | 2 258 914 | - |

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| | | |
|----------|----|----|
| КОДИ | | |
| 2021 | 01 | 01 |
| 22490698 | | |

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.**

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. Фінансові результати

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|---|-----------|-------------------|---|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 711 311 | 684 080 | 3.18 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (564 762) | (466 827) | 3.19 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 146 549 | 217 253 | - |
| збиток | 2095 | (-) | (-) | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 56 664 | 117 221 | 3.22 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (46 744) | (40 211) | 3.20 |
| Витрати на збут | 2150 | (1 934) | (1 708) | 3.21 |
| Інші операційні витрати | 2180 | (71 222) | (58 315) | 3.22 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 83 313 | 234 240 | - |
| збиток | 2195 | (-) | (-) | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 274 643 | 235 933 | 3.23 |
| Інші доходи | 2240 | 256 479 | 410 397 | 3.24 |
| Фінансові витрати | 2250 | (295 770) | (270 883) | 3.23 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) | - |
| Інші витрати | 2270 | (174 807) | (857 231) | 3.24 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 143 858 | - | - |
| збиток | 2295 | (-) | (247 544) | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 2 012 | 266 | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - | - |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 145 870 | - | - |
| збиток | 2355 | (-) | (247 278) | - |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|---|-------------|-------------------|---|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 145 870 | (247 278) | - |
| Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії | 2470 | 145 870 | (247 278) | - |
| неконтрольованій частці | 2475 | - | - | - |
| Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії | 2480 | - | - | - |
| неконтрольованій частці | 2485 | - | - | - |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 138 764 | 110 497 | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 142 161 | 176 567 | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 31 554 | 39 304 | - |
| Амортизація | 2515 | 34 333 | 44 456 | - |
| Інші операційні витрати | 2520 | 91 586 | 140 755 | - |
| Разом | 2550 | 438 398 | 511 579 | - |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|--|-----------|-------------------|---|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 1 771 060 | 1 771 060 | 3.26 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 1 771 060 | 1 771 060 | 3.26 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 82,36310 | (139,62147) | 3.26 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 82,36310 | (139,62147) | 3.26 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2630 | - | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2021|01|01

КОДИ

22490698

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.**

Форма № 3-к Код за ДКУД

1801009

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|--|-------------|-------------------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | |
| Надходження від: | | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 862 601 | 970 097 | - |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 139 | 712 | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 4 452 | 2 876 | - |
| Інші надходження | 3095 | 4 178 | 3 103 | - |
| Витрачання на оплату: | | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (446 741) | (735 386) | - |
| Праці | 3105 | (177 235) | (154 451) | - |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (48 889) | (42 763) | - |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (46 193) | (40 516) | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | - | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість | 3117 | (932) | (904) | - |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (386) | (224) | - |
| Інші витрачання | 3190 | (4 330) | (3 606) | - |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 147 596 | -158 | 3.27 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | |
| Надходження від реалізації: | | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | | |
| відсотків | 3215 | - | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 1 300 | 2 070 | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) | - |
| необоротних активів | 3260 | (27 542) | (-) | - |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (4 015) | (63 227) | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -30 257 | -61 157 | 3.27 |

| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | |
|---|-------------|--------------------|----------------|----------|
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) | - |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (38 864) | (-) | 3.27 |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -38 864 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 78 475 | -61 315 | - |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 237 451 | 248 381 | 3.27 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (8 251) | 50 385 | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 307 675 | 237 451 | 3.27 |

Керівник

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| | |
|----------|---------|
| КОДИ | |
| 2021 | 01 01 |
| 22490698 | |

**Консолідований звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.**

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

| Стаття | Код рядка | Належить власникам материнської компанії | | | | | | | | Неконтрольована частка | Разом |
|---|-------------|--|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-------------|------------------------|-------------|
| | | зареєстрований (пайовий) капітал | капітал у дооцінках | додатковий капітал | резервний капітал | нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | неоплачений капітал | вилучений капітал | всього | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Залишок на початок року | 4000 | 19 482 | - | 8 966 | 2 167 | (1 527 577) | - | - | (1 496 962) | - | (1 496 962) |
| Коригування: | | | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 19 482 | - | 8 966 | 2 167 | (1 527 577) | - | - | (1 496 962) | - | (1 496 962) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 145 870 | - | - | 145 870 | - | 145 870 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|------|--------|---|-------|-------------------|---------|---|---|-------------|---|-------------|
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 145 870 | - | - | 145 870 | - | 145 870 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 19 482 | - | 8 966 | 2 167 113 (1 707) | | - | - | (1 351 092) | - | (1 351 092) |

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| | |
|----------|---------|
| КОДИ | |
| 2020 | 01 01 |
| 22490698 | |

**Консолідований звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.**

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

| Стаття | Код рядка | Належить власникам материнської компанії | | | | | | | | Неконтрольована частка | Разом |
|---|-------------|--|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------|------------------------|-------------|
| | | зарегістрований (пайовий) капітал | капітал у дооцінках | додатковий капітал | резервний капітал | нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | неоплачений капітал | вилучений капітал | всього | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Залишок на початок року | 4000 | 19 482 | - | 8 966 | 2 167 | (1 279 478) | - | - | 1 248 863 | - | (1 248 863) |
| Коригування: | | | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | (44) | - | - | (44) | - | (44) |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | (777) | - | - | (777) | - | (777) |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 19 482 | - | 8 966 | 2 167 | (1 280 299) | - | - | 1 249 684 | - | (1 249 684) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (247 278) | - | - | (247 278) | - | (247 278) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|------|--------|---|-------|-------|-------------|---|---|-------------|---|-------------|
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | (247 278) | - | - | (247 278) | - | (247 278) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 19 482 | - | 8 966 | 2 167 | (1 527 577) | - | - | (1 496 962) | - | (1 496 962) |

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АНТАРКТИКА»

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Випуск консолідованої фінансової звітності (з метою оприлюднення) Групи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі – Група) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було схвалено рішенням Керівництва від «10» квітня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується консолідована фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 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 |

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кінцевими бенефіціарними власниками Групи були такі фізичні особи:

Андреас Марангос (Кіпр), який опосередковано через MEIDCOM LTD (Британські Віргінські острови), KRIMSON MANAGEMENT LIMITED (Британські Віргінські острови), SIM LIM TRUST COMPANY LIMITED (Кіпр), А. MARANGOS & А. HAGJPAPA LLC (Кіпр) – 5,49 %; та ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови), SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови), SIM LIM TRUST COMPANY LIMITED (Кіпр), А. MARANGOS & А. HAGJPAPA LLC (Кіпр) – 15,20 %; володіє 20,69% часток у статутному капіталі Компанії;

Анна Корелідоу (Кіпр), яка опосередковано через ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови) та SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови) володіє 26,08% часток у статутному капіталі Компанії.

Особа, яка володіє 940 450 акціями, що становить 53,100968 % від загальної кількості акцій – ЕСПЕРТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDINGS LIMITED), Кіпр (Примітка 3.10).

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

| Назва підприємства | Основна діяльність | Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства | Частка власності Компанії станом на 31 грудня | |
|--|--|---|---|------|
| | | | 2021 | 2020 |
| ТОВ «Чорноморський рибний порт» (далі – ТОВ «ЧРП») (пряме володіння) | Транспортне оброблення вантажів | Україна, м. Чорноморськ | 100% | 100% |
| ТОВ «Альбатрос» (пряме володіння) | Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту | Україна, м. Чорноморськ | 100% | 100% |
| ДП «Лідер» (опосередковане володіння через ТОВ «ЧРП») | Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення | Україна, м. Чорноморськ | 100% | 100% |
| ДП «Портовик» (опосередковане володіння через ТОВ ЧРП») | Транспортне оброблення вантажів | Україна, м. Чорноморськ | 100% | 100% |

Група має такі ліцензії, які надані ТОВ «ЧРП»:

| Найменування | Серія та номер | Орган, що видав | Термін дії |
|---|---------------------|--|---------------------------------------|
| Ліцензія на право зберігання пального | № 15030414201900021 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2019 р. Термін дії – 5 років |
| Ліцензія на надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом | АЕ № 190895 | Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті | необмежений |
| Ліцензія на митну брокерську діяльність | АЕ № 523345 | Державна фіскальна служба України | необмежений |

Група має такі дозволи, що отримані в Головному Управлінні Держпраці в Одеській області Державної служби України з питань праці та діють на дочірній Компанії ТОВ «ЧРП».

1. Дозвіл №383.18.51 (переоформлений №466.13.51 від 01.07.2013 р.) до 01.07.2023 р.

Експлуатувати вантажопідіймальні крани: Крани стрілові самоходні на пневмоколісному ході – мобільний портовий кран LHM500, 2009 року виготовлення, країна-виробник Австрія, реєстраційний №12780, №12781, 2 од.

2. Дозвіл №393.18.51 (переоформлений №392.17.51 від 19.07.2017 р.) до 18.08.2021 р.

Виконувати роботи підвищеної небезпеки з експлуатації свердловин під час геологічного вивчення і розробки родовищ корисних копалин.

3 Дозвіл №385.18.51 (переоформлений №068.17.51 від 28.02.2017 р.) до 27.02.2022 р.

Експлуатувати вантажопідіймальні крани (контейнерний перевантажувач «Liebherr» моделі P164L (GS) – Super, 2011 рік виготовлення, країна-виробник Ірландія, кількість 2 од.; кран козловий контейнерний пневмоколісний «Liebherr» моделі 7/6/4 WS (E), 2011 рік виготовлення, країна-виробник Ірландія, кількість 5 од.).

4. Дозвіл №388.18.51 (переоформлений №324,17.51 від 25.07.2017 р.) до 24.07.2022 р.

Експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа (ресивер лінійний тип 3,5 РВ, 1973 рік виготовлення, країна-виробник СРСР, 2 од.; ресивер дренажний тип 5 РД, 1973 рік виготовлення, країна-виробник СРСР, 1 од.; промислова посудина тип 80 ПС, 1974 рік виготовлення, країна-виробник Болгарія, 2 од.; ресивер циркулярний тип 3,54 РД, 1973 рік виготовлення, країна-виробник СРСР, 2 од.; маслороздільник тип 150 ОММ, 1973 рік виготовлення, країна-виробник СРСР, 4 од.; маслосборник тип СМ-300, 1974 рік виготовлення, країна-виробник СРСР, 2 од.; відокремлювач рідини тип 150 ОЖВ, 1993 рік виготовлення, країна-виробник Україна, 1 од.; випарювач тип ИМКА – 360, 2000 рік виготовлення, країна-виробник Україна, 1 од.).

5. Дозвіл №387.18.51 (переоформлений №325.17.51 від 25.07.2017 р.) до 24.07.2022 р.

Виконувати роботи, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту, з перекриття або робочого настилу, та роботи, що виконуються за допомогою підйомних колісок, механічних підйомачів.

6. Дозвіл №384.18.51 (переоформлений №036.17.51 від 13.02.2017 р.) до 12.02.2022 р.

Експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (навантажувач фронтальний марки «JCB» 456 ZX, 2015 року виготовлення, країна-виробник Великобританія, 1 од.).

7. Дозвіл №386.18.51 (переоформлений №523.16.51 від 21.11.2016 р.) до 20.11.2021 р., Декларація № 053 від 11.02.2022 р.

Експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (штабелювальний навантажувач – річстакер марки «ТЕКЕХ» мод. С8 45КМ, рік виготовлення 2010, країна-виробник Італія – 2 од.; штабелювальний навантажувач-перевантажувач порожніх контейнерів моделі FDC 18K6, рік виготовлення 2010, країна-виробник Італія – 1 од.; екскаватор гусеничний моделі Fiat KOBELKO EX355, рік виготовлення 2005, країна-виробник Італія – 1 од.; фронтальний навантажувач «JCB» 456 ZX, рік виготовлення 2011, країна-виробник Англія – 2 од.; фронтальний навантажувач моделі TO 18-Б, рік виготовлення 2001, країна-виробник Білорусь – 2 од.; порталний тягач марки «TERBERG» моделі YТ222, рік виготовлення 2010, країна-виробник Нідерланди – 4 од.; напівпричіп марки ВЕСТТ-930050 для перевезення одного або двох 20-футових контейнерів або одного 40-футового по території порту та іншим промисловим площадкам, рік виготовлення 2010, країна-виробник Україна – 10 од.).

8. Дозвіл №391.18.51 (переоформлений №340.16.51 від 31.08.2016 р.) до 30.08.2021 р. Декларація відповідності матеріально-технічної бази вимогам законодавства з питань охорони праці зареєстрована у територіальному органі Держпраці 11.02.2022 р. за № 053 – експлуатація технологічного транспортного засобу, а саме напівпричіп марки ВЕСТТ – 930051 для перевезення контейнерів по території промислових площадок, рік виготовлення 2016, країна-виробник Україна – 2 од.)

9. Дозвіл №390.18.51 (переоформлений №237.16.51 від 30.06.2016 р.) до 29.06.2021 р. Декларація відповідності матеріально-технічної бази вимогам законодавства з питань охорони праці зареєстрована у територіальному органі Держпраці 11.02.2022 р. за № 053 (технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (Екскаватор ЮМЗ-6, рік виготовлення 1989, країна-виробник СРСР).

10. Дозвіл №418.19.51 до 25.06.2024 р.

Виконувати роботи підвищеної небезпеки з ремонту та технічному обслуговуванню машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (технологічні транспортні засоби; устаткування, пов'язане з використанням, транспортуванням небезпечних речовин); роботи у вибухопожежонебезпечних зонах; газополум'яні роботи.

11. Дозвіл № 419.19.51 до 25.06.2024 р.

Експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, переробкою, і транспортуванням небезпечних речовин (аміачний двоступеневий компресор, тип ДАУ-80, 1973 року виготовлення, країна-виробник СРСР, 3 од.; аміачний компресор, тип АУ-200, 1972 року виготовлення, країна-виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тни АУ-200, 1971 року виготовлення, країна-виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тип АУ-200, 1973 року виготовлення, країна-виробник СРСР, 1 од.; агрегат компресорний двоступеневий, тип АД 55-7-4, 1994 року виготовлення, країна-виробник СРСР, 1 од.; поршневі компресор, тип «GrassoV 1400T», 2017 року виготовлення, країна-виробник Нідерланди, 3 од.; випарний конденсатор, тип «VXC-S-328D», 2012 року виготовлення, країна-виробник Бельгія, 1 од.; теплообмінник пластинчатий розбірний, тип «МК15-BWFG», 2017 року виготовлення, країна-виробник Швеція, 2 од.; аміачний трубопровід, лінія всмоктування №1, 2014 року виготовлення, країна-виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, лінія нагнітання №1, 2014 року виготовлення, країна-виробник, Україна; 1 од.; трубопровід всмоктування високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна-виробник Україна, 1 одиниця; трубопровід всмоктування низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна-виробник Україна, 1 од.; трубопровід нагнітання низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна-виробник Україна, 1 од.; трубопровід І нагнітання високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна-виробник Україна, 1 од.; трубопровід подачі зрідженого аміаку з промпосудини на циркуляційний ресивер, 2018 року виготовлення, країна-виробник Україна, завод. №1, 1од.; аміачний трубопровід, лінія випарювання, 2013 року виготовлення, країна-

виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, 1 лінія відокремлювана рідини, 1995 року виготовлення, країна-виробник Україна, 1 од.;

- обладнання та захисні системи, призначені для експлуатації (застосування) в потенційно вибухонебезпечному середовищі (електродвигуни типа А 1 1 2 - 8 / 12 (3 один.), рік виготовлення – 1973 р., країна-виробник СРСР; електродвигун типа А02-92-6У2 (1 од.), рік виготовлення – 1974 р., країна-виробник – СРСР, електродвигун типа АОП2-92-6 (1 один.), рік виготовлення – 1974 р., країна-виробник – СРСР, електродвигун типа А О П 2 - 92-6 (1 од.), рік виготовлення – 1972 р., країна-виробник – СРСР; електродвигун типа А33158-8 (1 од.), рік виготовлення – 1974 р., країна-виробник – СРСР; електродвигуни типа 4А200М2У3 (3 од.), рік виготовлення – 1980 р., країна-виробник – СРСР; електродвигун типа А160М2ЖУ2 (1 од.), рік виготовлення – 1981 р., країна-виробник – СРСР; електродвигуни типа 3 motor М3ВР 315 (3 од.), рік виготовлення – 2017 р., країна-виробник – Швеція; електродвигуни типа Grundfos GM 200L1 2D35 (2 од.), рік виготовлення – 2016р., країна-виробник – Данія; електродвигуни типа Grundfos GM 160MB-2B35 (2 од.), рік виготовлення – 2017 р., країна-виробник – Данія; світильники серії LED ДСП27У-100-001 У2 «Ватра» (24 од.), рік виготовлення – 2018р., країна-виробник – Україна;

- устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж – центральний розподільний пристрій (ЦРП-10 кВ «Рибпорт») з високовольтними комірками типу КСО-266 і КСО-272 (12 комірок) з вакуумними вимикачами типу ВВ/TEL-1000/10; трансформаторна підстанція РП-ТП-5377 з високовольтними комірками типу КСО-205 (12 комірок) з вакуумними вимикачами піна ВБ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТН 10 кВ типу 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10кВ, двома комірками ТСН типу ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типу ТТР-630/10, рік виготовлення 2011, країна-виробник – Італія; трансформаторна підстанція РП – ТП - 5378 з високовольтними комірками типу КСО-205 (9 комірок) і вакуумними вимикачами типу ВБ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТП 10 кВ типу 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10 кВ, двома комірками ТСН типу ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типу ТТР-1600/10, рік виготовлення – 2011 р., країна-виробник Італія; трансформаторна підстанція ТП-5379 з двома силовими трансформаторами типу ТМЗ-1600/10У1, рік виготовлення – 2007 р., країна-виробник – Україна; комплектна трансформаторна підстанція КТП – 4340 з силовим трансформатором типу ТМ-630/10, рік виготовлення – 1974р., країна-виробник – СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4342 з двома силовими трансформаторами типу ТМЗ-630/10, рік виготовлення – 1973 р., країна-виробник – СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4578 з силовим трансформатором типу ТМЗ-630/10-74У1, рік виготовлення – 1982 р., країна-виробник – СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4582 з двома силовими трансформаторами типу ТМЗ-630/10, рік виготовлення – 2009р., країна-виробник – Україна;

- трансформаторна підстанція ТП-4345 з двома силовими трансформаторами типу ТМ-400/10-70, рік виготовлення 1974р., країна-виробник – СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4344 з силовим трансформатором типу ТМ-400/10-70У1, рік виготовлення 1985 р., країна-виробник – СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4341 з силовим трансформатором типу ТТУ АІ, рік виготовлення 1974 р., країна-виробник – Румунія; трансформатор силовий (сухий) типу GDNN-1000 кВА (1 один.), встановлений в контейнерному перевантажувачі R1818 №1, рік виготовлення – 2011р., країна-виробник – Ірландія; трансформатор силовий (сухий) типу GDNN-1000-1000 кВА (1 один.), встановлений в контейнерному перевантажувачі R1819 №2, рік виготовлення 2011 р., країна-виробник – Ірландія; повітряні лінії (ПЛ-10 кВ): ПЛ-10 кВ (відпайка) від опори №28 до опори №36 ПЛ-10 кВ ПС-110/10 кВ «Чорноморка»; ПЛ-10 кВ (відпайка) від опори №1 до опори №37 ПЛ-10 кВ пр. «Рибпорт» ПС-110/10 кВ «Чорноморка»; кабельні лінії (КЛ-10 кВ): 2КЛ-10 кВ від ПС-110/10 кВ «Чорноморда» до РП-ТП-5377; КЛ-10 кВ від ПС-110/10 кВ «Чорноморка» до опори №1 " -10 кВ пр. «Рибпорт»; КЛ-10 кВ (відпайка) від опори №37 ПЛ-10 кВ пр. «Рибпорт» до КТП-4340; КЛ-10 кВ (відпайка) від опори №36 ПЛ-10кВ пр. «Рибпорт» до КТП-4341; КЛ-10 кВ від опори №35 ПЛ-10 пр. «Рибпорт» до РП-ТП-5377; 2КЛ-10 кВ від РП-ТП-5377 до ЦРП-10 кВ «Рибпорт»; 2КЛ-10 кВ від ЦРП-10 кВ «Рибпорт» до ТП-5379; 2КЛ від РП-ТП-5377 до РП – ТП-5378; 2 КЛ-10 кВ від ЦРП-10 кВ «Рибпорт» до ТП-4345.

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

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Група здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій Уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

З кінця 2019 року світова та українська економіка зазнає значного впливу від спалаху захворювань, спричинених гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненої коронавірусом SARSCoV-2. Не зважаючи на високий ступінь невизначеності щодо подальшого розвитку пандемії та її впливу на світову економіку, в цілому економічна ситуація в Україні залишається контрольованою. За очікуванням Уряду найбільш ймовірним сценарієм розвитку економіки у майбутньому є продовження поступової адаптації економічних суб'єктів до нових реалій, викликаних поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19. У міру зростання кількості вакцинованих осіб як в Україні, так і у світі, та послаблення карантинних заходів очікується перехід до стійкого розвитку з урахуванням впливу реформ відповідно до пріоритетів, визначених у стратегічних документах Уряду України.

Карантинні та інші обмежувальні заходи, запроваджені Урядом у зв'язку з пандемією COVID-19, протягом звітного року не мали значного впливу на операційні процеси Групи.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкрито в [Примітці 5](#).

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ 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).

Консолідована фінансова звітність 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 консолідованої фінансової звітності Група 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.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його відповідно до законодавства.

Основа складання консолідованої фінансової звітності

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому

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

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками пандемії COVID-19 та військовим вторгненням Російської Федерації на територію України.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, події та умови, викладені в Примітці 5, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча діяльність Групи поки не зазнала значного впливу, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Групу, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Групу може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

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 материнська Компанія ПрАТ «АНТАРКТИКА» 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:

Компанією 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 чотирьохсот 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 Компанією 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 Компанією 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 Група 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

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

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

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

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

Чиста вартість реалізації запасів

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

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

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

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, 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. Керівництво Групи вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Керівництвом Групи 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 31.12.2021 року, управлінський персонал Групи не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

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 Групи у зв'язку з діяльністю Групи та операціями в рамках цієї діяльності.

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

Використання ставок дисконтування

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

Судові розгляди

Керівництво Групи висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Групи або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Групи, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

В процесі застосування положень облікової політики Групи керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть 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.

Основа консолідації

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

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

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

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

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

Консолідація об'єкта інвестування починається із дати, коли Компанія отримує контроль над об'єктом інвестування, та припиняється, коли Компанія втрачає контроль над об'єктом інвестування. Зокрема, доходи і витрати об'єкта інвестування, придбаного або проданого протягом

року, включаються до консолідованого звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід), починаючи з дати набуття Компанією контролю і до дати його втрати.

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

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

Неконтрольовані частки

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

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

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування

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

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

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

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

Угоди по об'єднанню бізнесу

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

Товариство доходить висновку, що було придбано бізнес, за умови коли придбана сукупність видів діяльності та активів включає внесок та принципово вагомий процес, які разом з значній мірі сприяють створенню віддачі.

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

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

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

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

Подальший облік змін справедливої вартості умовної винагороди, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна винагорода, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». При цьому різниця, яка виникає, відноситься в прибуток або збиток.

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

Гудвіл

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

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

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

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

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

Інші джерела невизначеності

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

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

Розкриття іншої інформації щодо схильності Групи 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 Група ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Група робить відповідні розкриття.

Станом на 01.01.2021 року право користування за договорами оренди, яке на 31 грудня 2020 року обліковувались у складі нематеріальних активів, було рекласифіковано до складу основних засобів. Рекласифікація право користування за договорами оренди не вплинула на співвідношення необоротних і оборотних активів Групи та інші показники діяльності Групи. Результати рекласифікації відображено перспективно через перерахунок відповідних статей фінансової звітності таким чином:

| | Станом на 31.12.2020 р. | Зміни (коригування) на 01.01.2021 р. | Станом на 01.01.2021 р. (з врахуванням коригувань) |
|--------------------------------|----------------------------|---|---|
| Нематеріальні активи | 109 024 | -107 950 | 1 074 |
| первісна вартість | 250 632 | -246 836 | 3 796 |
| знос | 141 608 | -138 886 | 2 722 |
| Основні засоби | 389 776 | 107 950 | 497 726 |
| первісна вартість | 573 677 | 246 836 | 820 513 |
| знос | 183 901 | 138 886 | 322 787 |
| Всього зміни необоротні активи | | 0 | |

Вказана рекласифікація не мала впливу на власний капітал, зобов'язання з податку на прибуток та грошові потоки Групи.

2.5 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опубліковано 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

МСФЗ 16 «Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19» (опубліковано 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).

Зміна, опублікована 31 березня 2021 року, подовжила дату спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

Група дійшла висновку не застосовувати спрощення в обліку наданих пільг орендодавцями, передбачене поправкою до МСФЗ 16.

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.

Група не має фінансових інструментів, оснований на ставці IBOR, у своєму портфелі.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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 Групою 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 Групою 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 Групою достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

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

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.

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

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 не спричинить суттєвого впливу на Групу.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Стимулюючі платежі по оренді (1 січня 2022 року).

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.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка не спричинить суттєвого впливу на Компанію, адже Група не застосовує стимулюючі платежі за орендою.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості (1 січня 2022 року).

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».

Групою 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 Групою достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (01 січня 2023 року).

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

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

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (1 січня 2023 року).

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Група здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

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

МСБО 12 «Податки на прибуток» (1 січня 2023 року).

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Група, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Зазначені поправки не застосовуються Компанією. 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 перестраховання в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання 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.

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

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати)

«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Група не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її фінансову звітність.

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

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

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

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

Група класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

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

| | 31 грудня 2021 року | 31 грудня 2020 року |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| Гривня/1 долар США | 27,2782 | 28,2746 |
| Гривня/1 євро | 30,9226 | 34,7396 |

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

Зменшення корисності активів

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

Нематеріальні активи

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

Витрати на дослідження та розробку

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

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

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

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

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

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

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

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

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

Запаси

Група визнає запаси як активи, які:

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

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та

- чистою вартістю реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

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

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

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

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

Група як орендар

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

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

При цьому враховуються такі характеристики:

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

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

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;

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

На дату початку оренди Група 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 Група оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

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

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

Також Група застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

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

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

Група може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ «Оренда» до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. У цьому випадку Група визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Група застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем. Якщо Група 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 Групі залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'язанні 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 Група є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту.

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

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

Фінансові активи Групи включають:

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка

Первісна оцінка

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

Подальша оцінка

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

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

Оцінка за справедливою вартістю

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

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

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

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

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

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

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

Оцінка за амортизованою собівартістю

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

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

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

Знецінення фінансових інструментів

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

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

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

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

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

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. 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 свідченням 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 кредитуєть рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

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

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

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

Інші поточні зобов'язання

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

Інші довгострокові зобов'язання

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

Позики

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

Резерви

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

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

Поточні забезпечення

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

Визнання доходу

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

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

Етап 1 – Ідентифікація контрактів;

Етап 2 – Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 – Визначення ціни угоди;

Етап 4 – Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язання за договором;

Етап 5 – Визнання виручки після виконання зобов'язань.

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

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

- організація має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;
- організація передала фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

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

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

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

Фінансові доходи й витрати

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

До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

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

Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за рік

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом із одного й того ж оподаткованого підприємства.

Податок на додану вартість

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

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

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

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

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

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

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

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

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

- дебіторська й кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість;
- доходи, витрати та активи звітного періоду визнаються за винятком суми податку на додану вартість, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виникла по покупці активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з доданої вартості зізнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ ;

- сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому виторг буде визнана в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із виторгу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з виторгу в наступних періодах;
- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді й врахована в чистій сумі податку звітного періоду при цьому актив і витрати будуть визнаватися в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із вартості отриманих товарів, робіт і послуг також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочене зобов'язання по ПДВ для відрахування з вартості активів і витрат у наступних періодах

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

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

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

У таблиці надано рух нематеріальних активів з урахуванням рекласифікації активів з права користування згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» та облікової політики, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року (Примітки 2.4; 3.2).

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року, був таким:

| Показник | Права користування ПЗ, авторські та суміжні з ним права | Актив з права користування | Всього |
|---|---|----------------------------|-----------|
| Первісна вартість | | | |
| на 31.12.2020 р. | 3 796 | 246 836 | 250 632 |
| За 2021 р. | | | |
| Надійшло | 82 | - | 82 |
| Вибуло | - | - | - |
| Інше - рекласифікація | - | (246 836) | (246 836) |
| на 31.12.2021 р. | 3 878 | - | 3 878 |
| Знос | | | |
| на 31.12.2020 р. | 2 722 | 138 886 | 141 608 |
| За 2021 р. | | | |
| Нараховано | 622 | 56 733 | 57 355 |
| Вибуло | - | - | - |
| Інше - рекласифікація | - | (195 619) | (195 619) |
| на 31.12.2021 р. | 3 344 | - | 3 344 |
| Накопичені збитки від зменшення корисності | | | |
| на 31.12.2020 р. | - | - | - |
| на 31.12.2021 р. | - | - | - |
| Балансова вартість: | | | |
| На 31.12.2020 р. | 1 074 | 107 950 | 109 024 |
| На 31.12.2021 р. | 534 | - | 534 |

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

Згідно з обраною обліковою політикою у 2021 році для нематеріальних активів був застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Групи застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод – від 3 до 5 років. Строк корисного використання нематеріальних активів Групи у 2021 році не змінювався.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2021 рік становить 3 344 тис.грн., за 2021 рік нарахована та визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 622 тис. грн., у тому числі у складі:

собівартості послуг та робіт – 0,0 тис. грн.;
адміністративних витрат – 622,0 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 31.12.2021 року, становить 0,0 тис. грн.

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

Нематеріальних активів класифіковані як утримані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», та інші вибуття згідно п. 6 МСФЗ за звітний період відсутні.

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

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року, був таким:

| Показник | Земельні ділянки | Будівлі та споруди, передавальні пристрої | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар | Інші | Всього |
|--------------------------|------------------|---|----------------------|--------------------|--------------------------------|----------|----------|
| 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 |
| Первісна вартість | | | | | | | |
| на 31.12.2020 р. | - | 393 471 | 7 501 | 2 817 | 2 829 | 167 059 | 573 677 |
| за 2021 рік | | | | | | | |
| Надійшло | - | 15 328 | 1 003 | - | 232 | 14 885 | 31 448 |
| Інше - рекласифікація | 179 | 149 519 | 106 407 | 12 143 | - | 4 671 | 272 919 |
| Переміщення (+) | - | - | - | - | - | 30 511 | 30 511 |
| Переміщення (-) | - | - | - | - | - | (30 529) | (30 529) |
| Вибуло | - | - | - | - | - | (359) | (359) |
| на 31.12.2021 р. | 179 | 558 318 | 114 911 | 14 960 | 3 061 | 186 238 | 877 667 |
| Знос | | | | | | | |
| на 31.12.2020 р. | - | 158 208 | 3 924 | 1 854 | 1 580 | 18 335 | 183 901 |
| за 2021 рік | | | | | | | |
| Нараховано | | 28 802 | 1 463 | 449 | 691 | 13833 | 45 238 |
| Інше- рекласифікація | 129 | 102 360 | 81 110 | 8 543 | - | 3 477 | 195 619 |
| Вибуло | - | - | - | - | - | (359) | (359) |
| На 31.12.2021 р. | 129 | 289 370 | 86 497 | 10 846 | 2 271 | 35 286 | 424 399 |

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року (продовження)

| 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 |
|--|----|---------|--------|-------|-------|---------|---------|
| Накопичені збитки від зменшення корисності | | | | | | | |
| на 31.12.2020 р. | - | - | - | - | - | - | - |
| на 31.12.2021 р. | - | - | - | - | - | - | - |
| Балансова вартість: | | | | | | | |
| На 31.12.2020 р. | - | 235 263 | 3 577 | 963 | 1 249 | 148 724 | 389 776 |
| На 31.12.2021 р. | 50 | 268 948 | 28 414 | 4 114 | 790 | 150 952 | 453 268 |

Надходження основних засобів за 2021 рік становить 31 448,2 тис. грн. що відбулось у результаті придбання у непов'язаних осіб, проведення капітального ремонту та поліпшення, у тому числі:

- машини й устаткування – 1 003,0 тис. грн. придбання нових;
- будинки та споруди – 15 328,4 тис. грн.;
- інструменти та інвентар – 231,7 тис. грн.
- інші основні засоби – 14 885,1 тис. грн. (в т.ч. 12 843,9 тис. грн. проведено капітальний ремонт та поліпшення орендованих основних засобів),

За 2021 рік відбулось вибуття основних засобів за залишковою вартістю в сумі 358,7 тис. грн. за групою інші основні засоби.

За 2021 рік нарахована амортизація та віднесена до складу:

- собівартості послуг та робіт – 43 241,1 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 1 220,4 тис. грн.;
- інші витрати – 777,0 тис. грн.

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

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

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

Станом на 31.12.2021 р. Група має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкти продовжують використовуватися. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2021 року складає 4 111 тис. грн.

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

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

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

Інформація про рух капітальних інвестицій, за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року, представлена таким чином:

| | |
|--|--------|
| Станом на 31.12.2020 р. | 6 785 |
| Надходження | 19 234 |
| Рекласифікація (внутрішнє переміщення) | 23 806 |
| Станом на 31.12.2021 р. | 2 213 |

Амортизацію за активами у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) у 2021 році не нараховувалась згідно з вимогами облікової політики.

Інформацію щодо активів з права користування, які було визнано у якості об'єктів основних засобів, розкрито у Примітці 3.3.

3.3 АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Орендна діяльність Групи як орендаря

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

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

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

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

| У тисячах гривень | Земельна ділянка | Будинки та споруди | Машини й устаткування | Транспортні засоби | Інші | Усього |
|-----------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|----------------|------------------|
| Первісна вартість | | | | | | |
| На 01 січня 2021 р. | 179,2 | 135 554,5 | 96 895,9 | 9 535,3 | 4 671,0 | 246 835,9 |
| Надходження | - | 13 964,1 | 9 510,8 | 2 608,3 | - | 26 083,2 |
| Поліпшення | - | - | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - |
| Знецінення | - | - | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2021 р. | 179,2 | 149 518,6 | 106 406,7 | 12 143,6 | 4 671,0 | 272 919,1 |
| Знос | | | | | | |
| На 01 січня 2021 р. | 92,6 | 72 459,6 | 57 918,4 | 5 791,5 | 2 623,8 | 138 885,9 |
| Нараховано | 35,9 | 29 900,4 | 23 191,3 | 2 751,7 | 853,6 | 56 732,9 |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2021 р. | 128,5 | 102 360,0 | 81 109,7 | 8 543,2 | 3 477,4 | 195 618,8 |
| Балансова вартість | | | | | | |
| На 01 січня 2021 р. | 86,6 | 63 094,9 | 38 977,5 | 3 743,8 | 2 047,2 | 107 950,0 |
| На 31 грудня 2021 р. | 50,7 | 47 158,6 | 25 297,0 | 3 600,4 | 1 193,6 | 77 300,3 |

Сума нарахованої амортизації щодо активів у формі права користування віднесена до складу:

- собівартості послуг та робіт – 54 994,4 тис. грн;
- адміністративних витрат – 1 738,5 тис. грн.

Зобов'язання з оренди у Звіті про фінансовий стан включено до статті «Інші довгострокові зобов'язання», та у статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» (Примітки 3.14. 3.15)

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

| Показник | Сума, тис. грн. |
|--|------------------|
| Орендні зобов'язання на 01.01.2021 р. | |
| Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду | 72 988,6 |
| Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду | 44 373,2 |
| Усього на 01.01.2021 р. | 117 361,8 |
| Орендні зобов'язання на 31.12.2021 р. | |
| Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду | 34 259,3 |
| Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду | 53 195,0 |
| Усього на 31.12.2021 р. | 87 454,3 |

Розкриття іншої інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем

| Показник | Сума, тис. грн |
|--|----------------|
| | За 2021 рік |
| Надходження активів з права користування | 26 083,2 |
| Вибуло активів з права користування | - |
| Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу | 56 732,9 |
| Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу | 272 919,1 |
| Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди | 13 628,3 |
| Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16. | 715,0 |
| Орендні зобов'язання на кінець звітного періоду | 87 454,3 |
| Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16 | - |
| Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди | 1 143,3 |
| Дохід від суборенди активів з права користування | - |
| Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду | 44 563,5 |

З метою забезпечення неперервності основної діяльності Група, як орендар, уклала договори на операційну оренду з ряду об'єктів основних засобів, які забезпечують її діяльність.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у первісній вартості не було змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки. Також не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, за якою у Групи є зобов'язання.

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

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

| № договору | Предмет договору | Дата початку договору | Дата закінчення договору | Вартість оренди в місяць, грн |
|--------------------------------------|--|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 01 | 02 | 03 | 04 | 05 |
| Фонд державного майна України | | | | |
| № Д 620 | Оренда окремих майно-портових споруд Іллічівського морського рибного порту | 09.09.1998 | 31.12.2023 | 975 350,40 |
| Орендодавець ТОВ «Дар Торг» | | | | |
| б/н | Оренда нерухомого майна | 10.06.2017 | 31.03.2023 | 2 132 620,92 |
| 128/17х | Оренда основних засобів, що не відносяться до об'єктів нерухомості | 12.07.2017 | 31.05.2023 | 2 087 210,35 |
| 64/18х | Оренда портових тягачів Kalmar | 10.04.2018 | 30.04.2022 | 80 250,00 |

Перелік суттєвих договорів оренди, які діють на звітну дату (продовження)

| 01 | 02 | 03 | 04 | 05 |
|--|---|------------|------------|------------|
| 64/18x | Оренда ричстакера Kalmar | 23.05.2018 | 30.05.2022 | 180 684,00 |
| 33/18 | Оренда автомобіля (VOLVO FM420 - 1 од.) | 05.09.2018 | 30.06.2022 | 78 417,22 |
| 15/19x | Оренда фронтального навантажувача Volvo | 29.08.2019 | 30.08.2022 | 142 976,40 |
| 3/19x | Оренда техніки (портові тягачі Kalmar - 3 од.) | 01.03.2019 | 31.03.2022 | 117 444,00 |
| 168/19x | Оренда техніки (автопогрузчик штаблер SVETRUCK 15120- 1од.) | 03.10.2019 | 30.09.2022 | 49 407,12 |
| 69/20x | Оренда нерухомого майна (складський майданчик для контейнерів в тилу існуючих причалів 2-3) | 01.04.2020 | 31.03.2023 | 86 979,26 |
| 218/20x | Оренда тягачів Kalmar (2 од.) | 01.12.2020 | 30.11.2022 | 97461,72 |
| 116/21x | Оренда ричстакера Kalmar DRG450-60S5 | 01.06.2021 | 31.05.2022 | 191 988,66 |
| 246/20АП | Оренда площадки для вантажного транспорту № 1 (КПП-3) | 31.12.2020 | 31.12.2023 | 66 159,00 |
| 245/20АП | Оренда площадки для вантажного транспорту № 2 (КПП-1 та КПП-3) | 31.12.2020 | 31.12.2023 | 62 380,36 |
| Орендодавець ТОВ «Пальміра Капітал» | | | | |
| 66А/20x | Оренда залізничної колії | 01.04.2020 | 31.03.2023 | 300 000,00 |
| Орендодавець ТОВ «МІЛАН-ТРЕЙД» | | | | |
| 50/21X | дог. оренди ж/д путей № 25-32 | 26.01.2021 | 31.12.2022 | 570 000,00 |

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

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

Орендна діяльність Групи як орендодавця

Групою, як орендодавцем, було укладено договори операційної оренди обладнання та транспортних засобів. Такі договори, як правило, укладаються на певний термін з можливістю пролонгації строку дії оренди після дати закінчення дії договору.

Інформацію щодо оренди як орендодавця наведено нижче.

| Показник | Сума, тис. грн. | |
|---|-----------------|----------|
| | 2021 рік | 2020 рік |
| Прибуток (збиток) з продажу за фінансовою орендою | - | - |
| Фінансові доходи за чистими інвестиціями у фінансову оренду | - | - |
| Доходи, пов'язані зі змінними орендними платежами | - | - |
| Дохід від операційної оренди (Примітки 3.18, 3.22) | 3 986,6 | 10 076,8 |
| Доходи, пов'язані зі змінними орендними платежами для операційної оренди, яка не залежить від індексу або чи тарифу | - | - |

3.4 ЗАПАСИ

Запаси Групи були представлені таким чином:

| | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|----------------------|------------------|------------------|
| Сировина й матеріали | 4 103 | 3 487 |
| Паливо | 2 432 | 1 350 |
| Запасні частини | 8 372 | 7 799 |
| Інші запаси | 3 272 | 2 861 |
| Товари | 49 | 52 |
| Всього | 18 228 | 15 549 |

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить 70 983,8 тис. грн., в т.ч. до складу:
 - собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 67 899,5 тис. грн;
 - адміністративних витрат – 2 735,4 тис. грн.

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

Списання запасів за результатами інвентаризації до складу інших операційних витрат, за рік, який закінчився 31.12.2021 року, не відбувалося.

В звітному періоді передача запасів під заставу не здійснювалась.

3.5 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

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

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

| <i>Поточна дебіторська заборгованість за:</i> | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками | 63 132 | 109 451 |
| товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками | 6 334 | 447 |
| <i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i> | <i>(13 774)</i> | <i>(12 803)</i> |
| Усього | <u>55 692</u> | <u>97 095</u> |

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується.

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

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість таких контрагентів:

| Найменування контрагента | Код ЄДРПОУ контрагента | Предмет заборгованості | Всього заборгованість, тис. грн. | Строк виникнення | Строк погашення |
|--------------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|------------------|-----------------|
| 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 |
| Black Sea Solution LLC (Грузія) | нерезидент | Послуги з перевалки та зберігання зернових | 1 520,0 | Грудень 2021 | 1 кв.2022 |
| Cenk RORO Denizcilik AS (Турція) | нерезидент | Послуги з перевалки та зберігання зернових | 2 973,1 | Грудень 2021 | 1 кв.2022 |
| ТОВ «АЛЬБАКОР» | 37129163 | Послуги з перевалки та зберігання рибпродукції | 1 765,4 | Грудень 2021 | 1 кв.2022 |
| ПП «ВАЛЛЕТТА» | 33658933 | Забезпечення робіт з перевантаження та зберігання транспортних засобів | 3 174,7 | 4 кв.2021 | 1 кв.2022 |
| АТ «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» | 00186520 | Послуги з перевалки та зберігання руди, феросилікомарганця | 13 223,4 | Грудень 2021 | 1 кв.2022 |
| ТОВ «ТЕО» | 44172982 | Послуги з перевалки та зберігання зернових | 862,2 | Грудень 2021 | 1 кв.2022 |
| ПрАТ «СИНТЕЗ ОЙЛ» | 14343703 | Послуги з перевалки та зберігання вугілля | 11 792,9 | 2020 | 1 кв.2022 |

Склад торгової дебіторської заборгованості (продовження)

| 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 |
|--|----------|--|---------------|---------------------------|-----------|
| ФІЛІЯ «МХП ЛОГІСТИКА» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МХП» | 43944755 | Послуги з перевалки та зберігання продовольчих товарів | 644,6 | Листопад- грудень 2021 | 1 кв.2022 |
| ТОВ «ХІМ-ОЙЛ- ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН» | 25036009 | Послуги з перевалки та зберігання газу | 14 931,0 | 2016-2020 | 2022 |
| ТОВ «МШК Україна» | 34930940 | Послуги з перевалки та зберігання контейнерів | 14 679,1 | Листопад- грудень 2021 | 1 кв.2022 |
| Інші | - | - | 3 899,6 | - | - |
| Усього | X | X | 69 466 | X | X |

На кінець звітної періоду до складу дебіторської заборгованості ТОВ «Хім-Ойл-Транзит-Юкрейн» включено прострочену заборгованість в розмірі 13 774,5 тис. грн., за якою було визнано резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 100 %.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

| <i>Поточна дебіторська заборгованість за:</i> | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Виданими авансами на придбання товарів, послуг | 13 075 | 7 915 |
| розрахунками з вітчизняними дебіторами | 690 287 | 531 618 |
| розрахунками з іншими кредиторами | 123 | 167 |
| іншими дебіторами | 19 | 19 |
| <i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i> | <i>(19)</i> | <i>(19)</i> |
| Усього | 703 485 | 539 700 |

Основна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами включає заборгованість АТ «Нікопольський завод феросплавів» у вигляді передплати за покупку феросплавів у розмірі 690 287,2 тис. грн. згідно з Договором № 1905243 від 10.09.2019 р. та Договору № 1902336 від 12.04.2019 р.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

| <i>Поточна дебіторська заборгованість за:</i> | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| розрахунками з бюджетом по податку на прибуток | 1 435 | 1 435 |
| розрахунками з бюджетом по ПДВ | 5555 | 34 128 |
| розрахунками з бюджетом з податку на землю | 0,7 | 6 |
| розрахунками з бюджетом по іншим податкам | 3,4 | - |
| Всього | 6 994,1 | 35 569 |

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

| <i>Дебіторська заборгованість за:</i> | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| розрахунками з іншими дебіторами | 876 647 | 933 629 |
| розрахунки за соціальним страхуванням | 462 | 591 |
| <i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i> | <i>(173 320)</i> | <i>(169 559)</i> |
| Всього | 703 789 | 764 661 |

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. становить 168 458,0 тис. грн.

У звітному періоді Групою були надані безпроцентні позики непов'язаним сторонам, які відображаються та оцінюються за амортизованою вартістю з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку.

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (Примітка 3.23).

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість таких контрагентів:

| Найменування контрагента | Код ЄДРПОУ контрагента | Предмет заборгованості | Всього заборгованість за договором, тис. грн. | Всього заборгованість за амортизованою вартістю, тис. грн. | Строк виникнення | Строк погашення |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------------|---|--|------------------|-----------------|
| Plucketeer limited, | нерезидент | Продаж корпоративних прав | 4 932,0 | 4 417,09 | 2017 | 2023 |
| Westeller Holdings LTD | нерезидент | Продаж корпоративних прав | 488 323,0 | 437 164,86 | 2017 | 2023 |
| ПАТ «ПриватБанк» | 14360570 | Придбання акцій | 160 288,7 | 154 683,5 | 2016 | |
| ПАТ «ТФПНК «Укртатнафта» | 00152307 | Поворотна фінансова допомога | 185 500,0 | 170 810,3 | 2016-2018 | 2022 |
| ТОВ «ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН» | 25036009 | Поворотна фінансова допомога | 66 912,3 | 62 379,4 | 2016-2017 | 2022 |
| АТ «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» | 00186520 | Поворотна фінансова допомога | 25 000,0 | 23 589,7 | 2020 | 2022 |
| АТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» | 00186542 | Поворотна фінансова допомога | 25 000,0 | 23 604,2 | 2020 | 2022 |
| Усього | X | X | 955 956,0 | 876 647,2 | X | X |

На кінець звітної періоду проведено нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за такими заборгованостями:

- ПАТ «ПриватБанк» в розмірі 154 683,5 тис. грн. що складає 100 % до суми заборгованості, яка є простроченою;
- під заборгованості по фінансовим допомогах резидентам в розмірі 10 185,5 тис. грн., що складає 1% та 10% від заборгованості;
- під заборгованості по корпоративним правам нерезидента в розмірі 8 450,9 тис. грн., що складає 20 % від заборгованості.

Інформацію про рух резерву під очікувані кредитні збитки наведено нижче.

| Тис. грн | Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги | Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами | Резерв на іншу дебіторську заборгованість | Усього |
|---|---|---|---|----------------|
| Залишок на 01.01.2021 | 12 803 | 19 | 169 559 | 182 381 |
| Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді | 971 | - | 3 761 | 4 732 |
| Використано в звітному періоді | - | - | - | - |
| Залишок на 31.12.2021 | 13 774 | 19 | 173 320 | 187 113 |

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. наведена таким чином:

| | На вимогу | Менше 3 місяців | 3-12 місяців | Усього |
|--|-----------|-----------------|--------------|-----------|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість ЧРП | 0 | 69 396 | 1 400 564 | 1 469 960 |

3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|----------------|----------------|
| Українські гривні | 21 040,7 | 82 695 |
| Долари США | 248 271,9 | 130 619 |
| Євро | 38 362,4 | 24 137 |
| Усього | 307 675 | 237 451 |
| Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан | 307 675 | 237 451 |

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином (Примітка 3.27):

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|----------------|----------------|
| Грошові кошти в касі та на рахунках у банках | 307 675 | 237 451 |
| Короткострокові банківські депозити | - | - |
| Кошти з обмеженим використанням | - | - |
| Всього | 307 675 | 237 451 |

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2021 року доступні для використання. Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Грошові кошти в дорозі – відсутні.

Протягом звітного періоду Група не розміщувала тимчасово вільні грошові кошти на депозитних рахунках. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2021 року відсутній.

3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на початок та кінець 2020 року були представлені таким чином:

| Показник | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Підписка на періодичні видання | 38 | 35 |
| Інші витрати майбутніх періодів: | 1 955 | 3 587 |
| Всього | 1 993 | 3622 |

3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені таким чином:

| Показник | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|--|------------------|------------------|
| Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ | 245 | 131 |
| Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах | 482 | 480 |
| Усього | 727 | 611 |

3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

| Показник | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|---|--------------------|--------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 19 482 | 19 482 |
| Додатковий капітал | 8 966 | 8 966 |
| Резервний капітал | 2 167 | 2 167 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (1 381 707) | (1 527 577) |
| Всього | (1 351 092) | (1 496 962) |

3.10 ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець 2021 року затверджений, зареєстрований і повністю оплачений зареєстрований капітал становить 19 481 660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 копійок. Зареєстрований капітал поділяється на 1 424 278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346 782 штук простих акцій на пред'явника номінальною вартістю 11,00 грн. кожна. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу у розрахунку на одну акцію на щорічних Загальних зборах акціонерів.

Структура володіння зареєстрованим капіталом Групи була представлена таким чином:

| Акціонери | Частка володіння | | | |
|--|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
| | у гривнях | у відсотках | у гривнях | у відсотках |
| ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED) | 10 344 950 | 53,10 | 10 344 950 | 53,10 |
| МБЕЙДКОМ ЛТД | 3 055 074 | 15,68 | 3 055 074 | 15,68 |
| Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10% | 1 789 788 | 9,19 | 1 789 788 | 9,19 |
| Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника | 3 814 602 | 19,58 | 3 814 602 | 19,58 |
| Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10% | 477 246 | 2,45 | 477 246 | 2,45 |
| ВСЬОГО: | 19 481 660 | 100,00 | 19 481 660 | 100,00 |

Дивіденди

Дивіденди протягом 2021 року не нараховувались та не сплачувались.

Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2020-2021 рр.

Змін не було.

3.11 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

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

Станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2021 року сума резервного капіталу Групи складає 2 167 тис. грн. У 2021 році відрахувань до резервного капіталу не було.

3.12 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 2021 рік зменшився на 145 870 тис. грн. за рахунок одержаного прибутку за результатами діяльності 2021 року у сумі 145 870 тис. грн.

3.13 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом 31.12.2020 р. та 31.1.2021 заборгованість за довгостроковими кредитами банкам відсутня.

3.14 ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

| Показник | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|---------------|---------------|
| Довгострокова частина орендного зобов'язання | 34 259 | 72 989 |
| Усього | 34 259 | 72 989 |

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

3.15 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

| Показник | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|--|------------------|------------------|
| Поточна частина зобов'язання за правом користування активом | 53 195 | 44 373 |
| Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковим зобов'язаннями | 2 905 | 2 905 |
| Усього | 56 100 | 47 278 |

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

| Поточна кредиторська заборгованість за: | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|--|------------------|------------------|
| товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті | 105 796 | 77 350 |
| товари, роботи та послуги з іншими кредиторами | 621 | 564 |
| Усього | 106 417 | 77 914 |

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

Прострочена та безнадійна торгова кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення торгової кредиторської заборгованості визначено строком до 12 місяців.

До складу торгової кредиторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість таких контрагентів:

| Найменування контрагента | Код ЄДРПОУ контрагента | Предмет заборгованості | Всього заборгованість, тис. грн. | Строк виникнення | Строк погашення |
|---|------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------|
| ТОВ "ДАР ТОРГ" | 39739195 | Оренда майна | 97 961,2 | 2020-2021 | 1 кв.2022 |
| ТОВ "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ТЕПЛОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД" | 39471500 | Послуги тепловоза | 1 755,1 | Грудень 2021 | 1 кв.2022 |
| ТОВ "ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ" | 40694969 | Оренда майна | 1 213,0 | Вересень-грудень 2020 | 1 кв.2022 |
| ТОВ "Свіфт Сервіс" | 37476455 | Ремонт техніки | 1 155,3 | Жовтень-грудень 2021 | 1 кв.2022 |

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

| <i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i> | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| розрахунками з бюджетом за ПДФО | 1954 | 1 757 |
| розрахунки з бюджетом за ПДВ | 76 | 38 |
| розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів | 7 | 8 |
| розрахунками з бюджетом за податком на землю | 139 | 142 |
| іншими податками | 161 | 145 |
| Усього | 2 337 | 2 090 |

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

| <i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i> | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| розрахунками з оплати праці | 9 532 | 9 060 |
| розрахунками за Єдиним соціальним внеском | 2 452 | 2 243 |
| Усього | 11 984 | 11 303 |

Станом на 31 грудня 2021 року до складу заборгованості Групи перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи у сумі 308 тис. грн. (станом на 31.12.2020 р. 137 тис. грн). (Примітка 3.28).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

| <i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за:</i> | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті | 2 176 | 2 753 |
| товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті | 431 | 466 |
| Усього | 2 607 | 3 219 |

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

| | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Розрахунки по нарахованим дивідендам | 216 | 216 |
| Усього | 216 | 216 |

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

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

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

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

3.16 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Станом на 31.12.2020 року забезпечення виплат персоналу становить 18 870 тис. грн. на 31.12.2021 року – 22 266 тис. грн відповідно.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

Рух забезпечень за 2021 і 2020 роки відбувався таким чином:

| | 2021 рік | 2020 рік |
|---|---------------|---------------|
| Залишок забезпечення на початок року | 18 870 | 18 852 |
| Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу | 22 266,1 | 18 222 |
| Сума забезпечення, що використана протягом року | 18 870,0 | 18 201 |
| Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді | - | - |
| Залишок забезпечення на кінець року | 22 266 | 18 870 |

3.17 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

| Показник | на 31.12.2021 р. | на 31.12.2020 р. |
|---|------------------|------------------|
| З бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям | 117 274 | 89 802 |
| Заборгованість по нарахованим аліментам | 243 | 191 |
| Заборгованість за іншими кредитами | 3 256 168 | 3 375 106 |
| Заборгованість із іншими кредиторами | 135 | 132 |
| Усього | 3 373 820 | 3 465 231 |

Станом на звітну дату Група має заборгованість нерезиденту по фінансовій позиції, одержаний від компанії «CRILLON INVESTMENTS LIMITED» згідно з договором № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 70 316,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2021 р. становить 1 918 105,7 тис. грн та нарахованих відсотках (11 % річних) в сумі 49 052,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2021 р. становить 1 338 062,5 тис. грн.

Застава під дану позику відсутня.

Згідно додаткової угоди № 8 від 01.01.2021 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року Група отримала дозвіл не проводити нарахування відсотків за використання позики. У 2021 році позика відображається за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

В звітному періоді було визнано дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості у сумі 41,4 тис. грн.

За терміном погашення кредиторської заборгованості станом на 31.12.2021 р. наведена таким чином:

| | На вимогу | Менше 3 місяців | 3-12 місяців | Більше 1 року | Усього |
|--|-----------|-----------------|--------------|---------------|-----------|
| Торгівельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання | - | 123 723 | 3 429 758 | 34 259 | 3 587 740 |

3.18 ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від основних операцій Групи за категоріями включає:

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|---|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації послуг, у т.ч. | 632 905 | 656 274 |
| Дохід від послуг перевалки нерезидентам | 169 380 | 68 169 |
| Дохід від послуги перевали резидентам | 462 040 | 585 405 |
| Дохід від реалізації послуг з ремонту та технічного обслуговування машин і устаткування | 1485 | 2 700 |
| Дохід від реалізації товарів, у т.ч. | 78 406 | 27 806 |
| Дохід від реалізації товарів | 77 114 | 26 660 |
| Дохід від реалізації їдальні | 1 292 | 1 146 |
| Усього | 711 311 | 684 080 |

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

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|--|------------------|------------------|
| Вид товарів або послуг | | |
| Надання послуг перевалки | 631 420,2 | 653 573,8 |
| Реалізація товарів | 77 114,1 | 26 730,4 |
| Надання послуг з оренди нерухомого майна | 3986,1 | 10 076,8 |
| Надання послуг з ремонту та технічного обслуговування машин і устаткування | 1485 | 2700 |
| Усього виручка за договорами з клієнтами | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Географічний регіон | | |
| Україна | 467 511,3 | 598 181,3 |
| Інші | 246 494,1 | 94 899,7 |
| Усього виручка за договорами з клієнтами | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Тип клієнта | | |
| Державні замовники | - | - |
| Недержавні клієнти | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Усього виручка за договорами з клієнтами | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Типи договорів | | |
| Договори з фіксованою ціною | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів | - | - |
| Усього виручка за договорами з клієнтами | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Тривалість договору | | |
| Довгострокові договори | 710 019,3 | 683 004,2 |
| Короткострокові договори | 3986,1 | 10 076,8 |
| Усього виручка за договорами з клієнтами | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Час передачі товарів або послуг | | |
| Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу | - | - |
| Усього виручка за договорами з клієнтами | 714 005,4 | 693 081,0 |
| Канали продажу | | |
| Товари, які продаються безпосередньо клієнтам | 714 005,4 | 693 081,0 |
| товари, які продаються через посередників | - | - |
| Усього виручка за договорами з клієнтами | 714 005,4 | 693 081,0 |

3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, була представлена таким чином:

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|--|----------------|----------------|
| <i>Собівартість реалізованих товарів</i> | 76 116 | 26 262 |
| <i>Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.</i> | 488 646 | 440 565 |
| Матеріальні витрати | 66 927 | 60 130 |
| Оплата праці та ЄСВ | 244 235 | 210 427 |
| Знос ОЗ та НМА | 43 241 | 39 678 |
| Амортизація активів з правом користування | 54 994 | 48 977 |
| Електропостачання | 22 191 | 18 014 |
| Водопостачання | 306 | 201 |
| Технічне обслуговування обладнання | 6 355 | 5 679 |
| Ремонт обладнання | 6 858 | 6 003 |
| Послуги тепловозів | 15 023 | 17 102 |
| Послуги буксирів | 4 081 | 9 614 |
| Послуги З/Д -ТЕХПД | 2 587 | 3 618 |
| Послуги іншої техніки | 3 039 | 2 915 |
| Послуги по перевалці ферросиликомарганця та руди | 2 299 | 4 062 |
| Послуги по оформленні документів по порому | 542 | 1 662 |
| ПДВ що не відноситься до податкового кредиту | 3 837 | 3 740 |
| Страхування | 533 | 530 |
| Витрати по охороні праці | 1 471 | 978 |
| Оренда | 5 031 | 741 |
| Інші витрати | 5 096 | 6 494 |
| Усього | 564 762 | 466 827 |

3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, були представлені таким чином:

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|---|---------------|---------------|
| Матеріальні витрати | 2 735 | 1 864 |
| Оплата праці та ЄСВ | 28 920 | 23 906 |
| Знос ОЗ та НМА | 1 841 | 2 290 |
| Амортизація активів з правом користування | 1 739 | 2 074 |
| Витрати з банківського обслуговування | 1 418 | 1 207 |
| Податки за землю та інші | 1 749 | 1 578 |
| Електропостачання | 4 340 | 3 489 |
| Послуги техніки | 675 | 687 |
| Технічне обслуговування обладнання | 91 | 86 |
| Ремонт обладнання | 639 | 915 |
| Витрати з економічного та юридичного обслуговування | 571 | 945 |
| Витрати за послуги зв'язку | 757 | 692 |
| Відрядження | 241 | 26 |
| Інші витрати | 1 028 | 452 |
| Усього | 46 744 | 40 211 |

3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, були представлені таким чином:

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|---------------------|--------------|--------------|
| Реклама | 52 | 42 |
| Оплата праці та ЄСВ | 1 882 | 1 666 |
| Усього | 1 934 | 1 708 |

3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, були представлені таким чином:

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|--|-----------------|-----------------|
| Інші операційні доходи: | | |
| Дохід від реалізації необоротних активів | 1 557 | 391 |
| Дохід від операційної оренди | 3 986 | 10 077 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 69 | 139 |
| Дохід від операційної курсової різниці | 51 000 | 106 534 |
| Інші доходи | 52 | 80 |
| Усього | 56 664 | 117 221 |
| Інші операційні витрати | | |
| Витрати від операційної курсової різниці | 61 859 | 46 770 |
| Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки | 4 732 | 11 155 |
| Собівартість реалізованих необоротних активів | 1 558 | 390 |
| Штрафи | 1 570 | - |
| ПДВ, що не відноситься до податкового кредиту | 1 503 | - |
| Усього | (71 222) | (58 315) |
| Фінансовий результат від іншої операційної діяльності | (14 558) | 58 906 |

3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, були представлені таким чином:

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|--|------------------|------------------|
| Інші фінансові доходи | | |
| Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по позикам | 29 086 | 43 292 |
| Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості | 20 942 | 7 268 |
| Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості за кредитом | 220 163 | 182 497 |
| Отримані відсотки за залишком грошових коштів на поточному рахунку | 4 452 | 2 876 |
| Усього | 274 643 | 235 933 |
| Фінансові витрати | | |
| Відсотки за отриманий кредит | 213 084 | 182 498 |
| Витрати на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості | 39 878 | 22 163 |
| Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди | 13 628 | 16 750 |
| Відсотки на поворотну фінансову допомогу | 29 180 | 49 472 |
| Усього | (295 770) | (270 883) |
| Фінансовий результат від фінансової діяльності | (21 127) | (34 950) |

3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|--|------------------|------------------|
| Дохід від неопераційної курсової різниці | 256 464 | 410 392 |
| Інші доходи | 15 | 5 |
| Усього | 256 479 | 410 397 |
| Витрати від неопераційної курсової різниці | 168 144 | 852 214 |
| Інші витрати | 6 663 | 5 017 |
| Усього | (174 807) | (857 231) |
| Фінансовий результат від іншої діяльності | 81 672 | (446 834) |

3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

| | |
|--|-----|
| З 1 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р. | 18% |
| З 1 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р. | 18% |

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

| Показник | 2021 рік | 2020 рік |
|-------------------------------|--------------|-------------|
| Поточний податок | 2 012 | 266 |
| Усього | 2 012 | 266 |
| Відстрочений податковий актив | 4 316 | 2305 |
| Усього | 6 328 | 2571 |

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

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

3.26 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.

| | 2021 рік | 2020 рік |
|---|-----------|-----------|
| Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку | 145 870 | (247 278) |
| Середньозважена кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року | 1 771 060 | 1 771 060 |

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

3.27 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

| Показник | Сума, тис. грн | |
|--|----------------|----------|
| | 2021 рік | 2020 рік |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 147 596 | (158) |
| Чистий рух від інвестиційної діяльності | (30 257) | (61 157) |
| Чистий рух від фінансової діяльності | (-38 864) | - |
| Залишок коштів на початок | 237 451 | 248 381 |
| Залишок коштів на кінець | 307 675 | 237 451 |

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності у відповідності до вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» наведено в таблиці нижче.

| Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2020 | Зміни протягом звітного періоду | | | | | 31.12.2021 |
|---|------------------|---|--|----------------------------|-------------------------------|---------------|------------------|
| | | зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності | Негрошові операції | | | інші зміни | |
| | | | зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом | вплив змін валютних курсів | зміни у справедливій вартості | | |
| Довгострокові позики | - | - | - | - | - | - | - |
| Орендні зобов'язання | 185 250 | 38 864 | - | - | - | 35 563 | 181 949 |
| <i>В т.ч.</i> | | | | | | | |
| <i>Надійшло</i> | - | - | - | - | - | 26 083 | |
| <i>Вибуло</i> | - | - | - | - | - | - | |
| <i>Нараховані відсотки</i> | - | - | - | - | - | 13 962 | |
| <i>Інші нарахування</i> | - | - | - | - | - | -4 482 | |
| Довгострокові зобов'язання за справедливою вартістю | - | - | - | - | - | - | - |
| Короткострокові позики | 3 375 107 | - | - | - 118 939 | - | - | 3 256 168 |
| Усього зобов'язань за фінансовою діяльністю | 3 560 357 | 38 864 | - | -118 939 | - | 35 563 | 3 438 117 |

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| Показник | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|---------------------------------|--------------------|---------|----------------------|---------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 307 675 | 237 451 | 307 675 | 327 451 |

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

3.28 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

- а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:
- має контроль або спільний контроль над Компанією;
 - має значний вплив на Компанію; або
 - 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:
- Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);
 - 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);
 - Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;
 - Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;
 - 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;
 - Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
 - Особа, визначена в а) і) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

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

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

Станом на 31.12.2019 року до складу пов'язаних осіб включено:

- управлінський персонал, а саме Голова правління, Фінансовий директор, головний бухгалтер;
- акціонери Групи, які наведені у Примітці «Зареєстрований капітал» ().

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 та 2021 роки:

| Пов'язані сторони | Вид транзакції | Оборот за 2021 р. | Станом на 31.12 2021 р. | Оборот за 2020 р. | Станом на 31.12.2020 р. |
|------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| Управлінський персонал | Заробітна плата | 3 595 | 308 | 2 758 | 137 |
| Всього | х | 3 595 | 308 | 2 758 | 137 |

3.29 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України постійно приймаються зміни до нього, що

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

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

Керівництво Групи оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2021 та 2020 років як незначну для цілей цієї консолідованої фінансової звітності.

Страхування

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

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

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

Юридичні зобов'язання

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

Материнська компанія ПрАТ «АНТАРКТИКА»

1. 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 2006 р. 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.

2. *Справа 916/1801/20 – про визнання недійсним рішення у вигляді протоколу НР ПрАТ «Антарктика», визнання протиправним та скасування рішення державного реєстратора, скасування права приватної власності на ділянку з/д колії:*

17 лютого 2021 року Постановою Південно-західного апеляційного господарського суду Рішення господарського суду Одеської області від 23 жовтня 2020 у справі № 916/1801/20 залишено без змін, а апеляційна скарга ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» – без задоволення.

05 квітня 2021 року було відкрито провадження про перегляд судового рішення за нововиявленими обставинами за заявою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД». 21 липня 2021 року Ухвалою Господарського суду у задоволенні заяви ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» про перегляд за нововиявленими обставинами рішення господарського суду Одеської області від 23 жовтня 2020 р. у справі № 916/1801/20 було відмовлено.

23 лютого 2022 року Ухвалою Верховного Суду у складі судді Касаційного господарського суду було відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на постанову Південно-західного апеляційного господарського суду від 17 лютого 2021 року та рішення Господарського суду Одеської області від 23 жовтня 2020 у справі № 916/1801/20.

08 червня 2021 року Постановою Верховного Суду у складі судді Касаційного господарського суду касаційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» було залишено без задоволення.

16 червня 2021 року було відкрито провадження про перегляд судового рішення за нововиявленими обставинами за заявою ТОВ «Ісаріс». 27 січня 2022 року Ухвалою Господарського суду у задоволенні заяви ТОВ «Ісаріс» про перегляд за нововиявленими обставинами рішення господарського суду Одеської області від 23 жовтня 2020 р. у справі № 916/1801/20 було відмовлено.

06 вересня 2021 року Ухвалою Південно-західного апеляційного господарського суду було відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на ухвалу Господарського суду Одеської області від 21 липня 2021 у справі №916/1801/20.

13 грудня 2021 року Постановою Південно-західного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» було залишено без задоволення.

3. *Справа 916/1613/20 – про визнання незаконними та скасування рішень та правочину, витребування майна:*

21 квітня 2021 року Рішенням Господарського суду Одеської області позов ТОВ «Пальміра капітал» до ТОВ "Ісаріс" та ТОВ "АГРОТРАНССЕРВІСБУД" задоволено частково.

Скасовано рішення приватного нотаріуса Дишлевої Тетяни Володимирівни від 20 вересня 2019 р., індексний номер 48792195, щодо реєстрації змін розділу, якими були внесені зміни до складу об'єкта нерухомого майна (реєстраційний № 385202651237).

Скасовано рішення приватного нотаріуса Дишлевої Тетяни Володимирівни від 03 грудня 2019 р., індексний номер 49999612, про державну реєстрацію прав та їх обтяжень, на підставі якого було внесено запис про право власності ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на об'єкт нерухомого майна (реєстраційний № 385202651237).

Визнано недійсним правочин щодо внесення до статутного капіталу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» майна в частині – естакада та з/д колія, яке передано за актом приймання-передачі майнового внеску до статутного капіталу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД», в частині передачі естакади та з/д колії, який був завірений приватним нотаріусом Чімбер О.В. 21 листопада 2019 р.

Витребувано з чужого незаконного володіння ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на користь ТОВ "Пальміра капітал" естакаду та залізничну колію №7.

14 червня 2021 року Ухвалою Південно-західного апеляційного господарського суду було відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на рішення господарського суду Одеської області від 21 квітня 2021 р. у справі № 916/1613/20.

30 вересня 2021 року Постановою Південно-західного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» було залишено без задоволення.

17 листопада 2021 року Ухвалою Господарського суду Одеської області було відкрито провадження за заявою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» про перегляд за нововиявленими обставинами рішення Господарського суду Одеської області від 21 квітня 2021 р. по справі №916/1613/20.

20 грудня 2021 року Ухвалою Господарського суду Одеської області провадження у справі №916/1613/20 за заявою про перегляд рішення за нововиявленими обставинами, зупинити до перегляду Верховним Судом постанови Південно-західного апеляційного господарського суду від 30 вересня 2021 року та рішення Господарського суду Одеської області від 21 квітня 2021 у справі №916/1613/20 в касаційному порядку.

16 грудня 2021 року Ухвалою Верховного Суду у складі судді Касаційного господарського суду було відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на постанову Південно-західного апеляційного господарського суду від 30 вересня 2021 та рішення Господарського суду Одеської області від 21 квітня 2021 р.

Ухвалою Південно-західного апеляційного господарського суду від 24.10.2022 р. відкрите апеляційне провадження у справі №916/1613/20 за апеляційною скаргою ТОВ «Агротранссервісбуд» на ухвалу Господарського суду Одеської області від 04.07.2022 р., якою у задоволенні заяви ТОВ «Агротранссервісбуд» про перегляд за нововиявленими обставинами рішення Господарського суду Одеської області від 21.04.2021 відмовлено, рішення Господарського суду Одеської області від 21.04.2021 залишено без змін.

4. Справа №: 17-5-30-20/7787 про визнання права власності на залізничну ділянку довжиною 6 678 м:

09 вересня 2021 року Ухвалою Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного господарського суду було відмовлено у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на постанову Одеського апеляційного господарського суду від 04 вересня 2003 року у справі № 17-5-30-20/7787.

Інших справ з судовими позовами і претензіями у Компанії немає.

Дочірня компанія ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»

За станом на звітну дату дочірня компанія ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» бере участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності.

Станом на 31.12.2021 р. Товариство має наступні судові справи:

1. Як Позивач у *адміністративній і господарській справі про стягнення коштів № 826/7807/17, № 910/17549/19* щодо повернення коштів у сумі 134 476,9 тис. грн., які були списані з рахунків Товариства під час націоналізації КБ АТ «ПРИВАТБАНК».

Починаючи з 2018 року інформація по справі № 826/7807/17 в Єдиному державному реєстрі судових рішень заборонена для оприлюднення згідно з пунктом чотири частини першої статті 7 Закону України «Про доступ до судових рішень».

Ухвалою господарського суду м. Києва від 03.03.2020 р. у справі № 910/17549/19 провадження по ній зупинено до набрання законної сили судовим рішенням у справі №826/7807/17.

2. *Справа № 916/1609/20 – про стягнення страхового відшкодування та завданих внаслідок дорожньо-транспортної пригоди збитків.*

Рішення Господарського суду Одеської області від 22.07.2020 у справі №916/1609/20 залишити без змін, апеляційну скаргу Приватного підприємства «Бізон-Тех 2006» - без задоволення.

3. *Справа № 916/2878/20 - про усунення перешкод у користування власністю*

ТОВ «ЧРП» - третя особа, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору, на стороні позивача – ТОВ «Агротранссервісбуд».

Ухвалою господарського суду Одеської області від 02.12.2020 р. справу зупинено до набрання законної сили судовим рішенням у справі № 916/1613/20.

4. *Справа № 916/918/21 – про стягнення заборгованості за договором компенсації плати сторонніми особами за користування землею регіональної філії «Одеська залізниця» АТ «Українська залізниця» у сумі 631 233,00 грн.*

02 лютого 2022 року Постановою Верховного суду Касаційну скаргу Товариства з обмеженою відповідальністю «Чорноморський рибний порт» залишено без задоволення.

Постанову Південно-західного апеляційного господарського суду від 11.11.2021 та рішення Господарського суду Одеської області від 29.07.2021 у справі № 916/918/21 залишено без змін.

5. *Справа № 916/1432/21 - про визнання права власності*

14 липня 2021 р. Ухвалою Господарського суду Одеської області було зупинено провадження у справі №916/1432/21 за позовом ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» до відповідачів: 1. ТОВ «Пальміра Капітал» 2. ТОВ «Чорноморський рибний порт» про визнання права власності до набрання законної сили судовим рішенням у справі № 916/1613/20.

Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

Трансфертне ціноутворення

У 2021 році в українські правила трансфертного ціноутворення (далі – ТЦ) були внесені певні зміни, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено тривірневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей ТЦ, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 млн грн, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 млн грн, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Керівництво вважає, що цінова політика Групи ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки вона запровадила процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо ТЦ.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил ТЦ в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо ТЦ Групи не може бути надійно оцінений.

Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік Група не подавала, через відсутність операцій що відповідають вартісному критерію для визнання операцій контрольованими. Звіт щодо контрольованих операцій за 2021 рік має бути поданий до 1 жовтня 2022 року. На думку керівництва Група дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика ТЦ ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Групи із його застосування неможливо достовірно оцінити.

4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

Вартість чистих активів Групи станом на 31.12.2021 року має від'ємне значення та становить 1 351 092 тис. грн. та менше суми Статутного капіталу материнської компанії, який становить – 19 482 тис. грн.

Управлінський персонал Групи використовує припущення про безперервність діяльності компонентів Групи. З боку Групи та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2021 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності компонентів Групи.

Фінансові коефіцієнти Групи

| № з/п | Показники | Формула розрахунку показника | Орієнтовне позитивне значення показника | Фактичне значення показника | |
|-------|---|---|---|-----------------------------|-----------------|
| | | | | 31.12.2021 року | 31.12.2020 року |
| 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 |
| 1 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | $K1 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$ | $\geq 0,2$ | 0,09 | 0,07 |
| 2 | Коефіцієнт загальної ліквідності | $K2 = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$ | 1,0-2,0 | 0,50 | 0,47 |
| 3 | Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) | $K3 = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Валюта балансу}}$ | $> 0,5$ | -0,60 | -0,68 |
| 4 | Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом | $K4 = \frac{\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$ | 0,5-1,0 | -2,67 | -2,47 |
| 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 | 6,5 | -12,4 |
| 6 | Рентабельність продажу від операційної діяльності | $K6 = \frac{\text{Чистий прибуток операційної діяльності}}{\text{Чистий дохід від реалізації}}$ | > 0 збільшення | 11,71 | 34,24 |

Опис показників фінансового стану

K1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Групи 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. Однак, слід відзначити позитивну тенденцію цього показника.

K2 – Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Групи, або іншими словами – те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Групи 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 Групи, але також відзначається його позитивна тенденція.

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

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

K5 – Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів – це показник, який свідчить про ефективність використання активів Групи. Його основна концепція: відношення прибутку (-збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до вартості саме цих активів. За умовою того, що за результатами діяльності 2021 року Група була прибутковою це обумовило отримання 6,5 коп. прибутку на 1,00 грн. вкладених коштів.

K6 – Рентабельність продажу від операційної діяльності – показник прибутковості, який вказує на обсяг чистого прибутку операційної діяльності, який генерує кожна гривня продажів. Так, 2021 року Група мала 11,71 коп. прибутку від операційної діяльності у кожній 1,00 грн чистого доходу від реалізації, та 34,24 коп. 2020 року відповідно.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Групи на 31.12.2021 р., як не стійкий. Визначається недостатність власного капіталу для покриття довгострокових та короткострокових зобов'язань.

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

Група не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Група проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності. Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

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

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

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

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Групи представлено таким чином:

| У тис. грн. | Примітки | 31.12.2021 р. | 31.12.2020 р. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за продукцію, товари роботи послуги | 3.5 | 55 692 | 97 095 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 3.5 | 703 789 | 764 661 |
| Гроші та їх еквіваленти | 3.6 | 307 675 | 237 451 |
| Всього фінансових активів | | 1 067 156 | 1 099 207 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 3.14 | 34 259 | 72 989 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 3.15 | 56 100 | 47 278 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги | 3.15 | 106 417 | 77 914 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 3.15 | 216 | 216 |
| Інші поточні зобов'язання | 3.17 | 3 373 820 | 3 465 231 |
| Всього фінансових зобов'язань | | 3 570 812 | 3 663 628 |

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

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

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

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

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

Ринковий ризик включає:

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

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

- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2021 рік курс Євро коливався в коридорі, нижня межа якого становила 29,9144 грн/Євро, а верхня – 34,9389 грн/ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 26,0575 грн/долар США, а верхня межа – 28,4310 грн/долар США.

(<https://bank.gov.ua/ua/markets/exchangerate-chart?startDate=01.01.2021&endDate=31.12.2021>).

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

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

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

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

| У тис. | На 31 грудня 2020 року | | | На 31 грудня 2021 року | | |
|--|------------------------|--------------|-------------|------------------------|---------------|-------------|
| | Доллар США | Євро | Інші валюти | Доллар США | Євро | Інші валюти |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги | 0,7 | - | - | 216,4 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 23 073,12 | - | - | 23 073,12 | - | - |
| Поточні фінансові активи | - | - | - | - | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 4 619,6 | 694,8 | - | 9 101,5 | 1 240,6 | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи | - | - | - | - | - | - |
| Позики | (119 368,9) | - | - | (119 368,9) | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги | - | - | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | - | - | - | - | - | - |
| Чиста (коротка) довга валютна позиція | (91 675,48) | 694,8 | - | (86 977,88) | 1240,6 | - |

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

Збільшення курсу долара США по відношенню до гривні за очікуваннями взято у коридорі від 5-30%. Зокрема, 5% зростання визначено на базі очікувань на прогнозів Мінекономіки обмінного курсу гривні до долара США на кінець 2022 року (*Бюджетна декларація на 2022-2024 роки*, <https://www.mof.gov.ua/storage/files/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B0%20%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D1%96%D1%8F%20%D0%BD%D0%B0%202022-2024%20%D1%80%D0%BE%D0%BA%D0%B8.pdf>).

Однак, в умовах широкомасштабної збройної агресії та запровадження воєнного стану в Україні принципи реалізації монетарної політики Національним банком України зазнали вимушених змін.

Так, з метою недопущення дестабілізації ситуації на валютному ринку НБУ зафіксував офіційний курс гривні до долара США на рівні, на якому він діяв 24 лютого 2022 року, та ввів низку тимчасових адміністративних обмежень щодо валютних операцій та транскордонного руху капіталу.

Зокрема, упродовж лютого-травня НБУ утримував облікову ставку на рівні 10%. Але, поступова адаптація економіки України та заміщення психологічного шоку економічною логікою ухвалення рішень бізнесом та населенням зумовили потребу повернення до ринкових засад управління фінансовою системою. Так, 02 червня 2022 року НБУ суттєво підвищив облікову ставку до 25% річних з метою захисту гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів та зниження тиску на валютному ринку. На думку НБУ, таке рішення посилить спроможність забезпечити курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни.

Збільшення курсу Євро по відношенню до гривні за очікуваннями також взято у коридорі від 5-30%.

| У тис. грн. | На 31 грудня 2020 року | | На 31 грудня 2021 року | |
|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| | Вплив на фінансовий результат | Вплив на власний капітал | Вплив на фінансовий результат | Вплив на власний капітал |
| Зміцнення долару США на 30% | 777 626 | 777 626 | 711 780 | 711 780 |
| Зміцнення долару США на 20% | 518 418 | 518 418 | 474 520 | 474 520 |
| Зміцнення долару США на 10% | 259 209 | 259 209 | 237 260 | 237 260 |
| Зміцнення долару США на 5% | 129 604 | 129 604 | 118 630 | 118 630 |
| Зміцнення Євро на 30% | 7 241 | 7 241 | 11 511 | 11 511 |
| Зміцнення Євро на 20 % | 4 827 | 4 827 | 7 674 | 7 674 |
| Зміцнення Євро на 10% | 2 414 | 2 414 | 3 837 | 3 837 |
| Зміцнення Євро на 5 % | 1 206 | 1 206 | 1 918 | 1 918 |

Ефект, отриманий в результаті аналізу чутливості, не враховує інші можливі зміни в економічній ситуації, які можуть супроводжувати відповідним змінам валютних курсів. Керівництво Групи, на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати ризику зміни валютних курсів на прибуток Групи до оподаткування і чистий прибуток, як суттєвий.

- 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 Групи 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.

Схильність до кредитного ризику

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

| У тис. грн. | Балансова вартість | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 2021 рік тис. грн. | 2020 рік тис. грн. |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість | 759 481 | 861 756 |
| Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів | 307 675 | 237 451 |
| Грошові кошти, які обмежені у використанні | - | - |
| Усього | 1 067 156 | 1 099 207 |

Дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею у відповідності до політики, процедур та системи контролю, встановленими Групою 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. Група оцінює концентрацію ризику 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

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

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

Аналіз строку дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2021 року представлений нижче:

| У тис. грн | На 31 грудня 2021 року | | |
|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| | первісна вартість тис. грн. | знецінення тис. грн. | валова вартість тис. грн. |
| Непрострочена | 1 488 596 | 18 636,8 | 1 469 959,2 |
| Прострочена | 168 477,2 | 168 477,2 | 0 |
| Менш ніж на 30 днів | - | - | - |
| На 30-60 днів | - | - | - |
| На 60-150 днів | - | - | - |
| На строк більш ніж 150 днів | 168 477,2 | 168 477,2 | 0 |
| Усього | 1 657 073,2 | 187 114 | 1 469 959,2 |

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

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

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

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

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

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

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами. Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Групи у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих приміток.

Зниження ризику

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

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

ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

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

ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Групи відносяться:

- **стратегічний ризик** - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Групи;
- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Групи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Групою, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;
- **системний ризик** – ризик виникнення збитків у значній 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'юнктурою 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 Групи або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

4.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

4.4 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

4.5 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чий операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація.

Група не готує окремої фінансової інформації (внутрішньої інформації) на базі якої керівництво би регулярно аналізувало та приймало операційні рішення.

Відповідно у Групи відсутня інформація яка б була основою ідентифікації сегментів згідно з вимогами МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

З огляду на це Групою здійснюється розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання.

Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання

Інформація про продукти та послуги

Аналіз доходів від реалізації Групи за видами послуг подано у Примітці 3.18.

Інформація про географічні регіони

Усі доходи від реалізації та активи відносяться до України (Примітка 3.18).

Інформація про основних клієнтів

Основні клієнти Групи, на яких припадає понад 10% загальної суми її доходів, розкрито у Примітці 3.5

5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Вплив COVID-19

Остаточний вплив гострої респіраторної хвороби COVID-19 залежить від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, кінцеве географічне поширення та тяжкість нових штамів вірусу, наслідки урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу та розвиток ефективних методів лікування тощо. Як було зазначено у Примітці 2.1, за очікуваннями Уряду найбільш ймовірним сценарієм є продовження поступової адаптації суб'єктів господарювання до нових реалій, викликаних поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. Зокрема, у міру зростання кількості вакцинованих осіб як в Україні, так і у світі, та послаблення карантинних заходів очікується перехід до стійкого розвитку економіки.

Керівництво Групи продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 діяльність Групи; однак існують фактори, які не відомі чи не контролюються, включаючи тривалість та тяжкість захворювань, будь-який такий подібний спалах, а також подальші урядові та регуляторні заходи.

Повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну

Як зазначено в Примітці 2.1, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широке занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Адже будь-яке планування суб'єктів господарювання буде потребувати оперативних змін, незважаючи на тип діяльності та розташування, через вимушену адаптацію первинно визначених перспектив розвитку.

У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 з 24 лютого 2022 року було введено військовий стан, який наразі відповідно до Указу Президента № 573/2022 від 12.08.2022 р. продовжено з 23 серпня 2022 строком на 90 діб.

У результаті агресії та запровадженої росією морської блокади в портах України було призупинено їх діяльність. Але 22 липня 2022 року було підписано Ініціативу щодо експорту зерна та пов'язаних харчових продуктів морським шляхом, та здійснено відповідну підготовку портів Одеса, Чорноморськ та Південний до роботи. При цьому захід і вихід суден до вказаних морських портів почав здійснюватися шляхом формування каравану, який супроводжується судном лідирування. Зазначені заходи дозволили відновити роботу портів та всіх задіяних підприємств.

Безпеку судноплавства у так званому «зерновому коридорі» гарантують ООН, та Туреччина, чії представники і уклали Стамбульську Ініціативу. В українських територіальних водах продовольчі каравани захищатимуть збройні сили України.

Також, зі змінами ринкової кон'юнктури попиту на ринку, основний акцент змістився на задоволення потреб внутрішніх споживачів. Група має виробничі потужності для прийому та збереження вантажу, які надходять та/або відвантажуються морським, автомобільним та залізничним транспортом, що дає нагоду керівництву на період дії воєнного стану та блокади цивільного судноплавства опрацює можливість прийому та збереження вантажу залізничним та автомобільним транспортом з наступним відвантаженням клієнтам на внутрішньому ринку.

Управлінський персонал докладає усіх зусиль для збереження інфраструктури та персоналу Групи, зокрема:

- за можливості персоналу організовано віддалений доступ до роботи через мережу Інтернет;
- перебудована технологічна схема роботи виробничих підрозділів для утримання виробничих активів у належному стані, створені групи з виробничого персоналу, які посилюють наявну пожежну охорону та охорону праці;
- незадіяний персонал відправлено у простій, з оплатою 2/3 окладу.

Група не проводить скорочення персоналу, що дозволяє зберегти висококваліфікований персонал в умовах війни, та відновити виробничу діяльність у найкоротший термін в майбутньому.

З метою управління грошовими потоками та забезпечення ліквідності Група змогла погодити продовження строку дії кредитного договору, строк оплати яких наступив у кінці 2021 році, щоб відстрочити погашення до кінця 2022 року, без нарахування відсотків за користування позицією.

Група продовжує своєчасно та в повній мірі виконувати обов'язки з нарахування та сплати заробітної плати та відповідних податків та зборів.

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

Керівництвом не розглядаються плани припинення діяльності або вибуття основних активів Групи. На думку управлінського персоналу, на дату затвердження фінансової звітності є доступ до ресурсів фінансування поточної діяльності в умовах воєнного стану у зв'язку з агресією Російської Федерації проти України.

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

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО