

Приватне акціонерне товариство
«АНТАРКТИКА»

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

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	15
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	17
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	19
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	21
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	25

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (надалі «Компанія») 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 Компанії; та
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективною та надійною системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- 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 Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом Компанії «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 АКЦІОНЕРНОГО 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 фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року і Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання 1 та можливого впливу питання 2, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і 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 1827,85 тис. грн. та сума визнаного резерву очікуваних кредитних збитків 33,6 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 1794,25 тис. грн. на кінець звітного періоду, а сума непоточної дебіторської заборгованості збільшилася б на відповідну суму.

2. Розкриття інформації щодо фінансових інструментів

Товариством у Примітках до окремої 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс PMСЕБ) 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 PMСЕБ. 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 Товариства 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 Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні 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 у 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
<p>Фінансові інвестиції</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що зазначений об'єкт має суттєву питому вагу у складі активів Товариства на початок та кінець 2021 року.</p> <p>Як зазначено у Примітках до окремої фінансової звітності довгострокові фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» за собівартістю.</p> <p>Інформація про фінансові інвестиції розкривається в примітці 3.4 цієї фінансової звітності.</p>	<p>Наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцінку положень облікової політики щодо фінансових інвестицій Товариства; - аналітичні процедури на предмет обґрунтованості та узгодженості облікових політик щодо фінансових інвестицій з попередніми роками; - процедури по суті щодо підтвердження часток у статутному капіталі дочірніх компаній та їх змін; - аналіз відповідності розкриття інформації щодо інвестицій у дочірні компанії вимогам МСФЗ.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 3.21 до цієї фінансової звітності, яка розкриває значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами щодо виручки, кредиторської заборгованості та позик отриманих, що може суттєво вплинути на операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит 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 було питання щодо підтвердження суми простроченої іншої дебіторської заборгованості та не розкриття інформації про операційні сегменти відповідно до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

По відношенню до першого питання, Товариством у 2021 році було пролонговано термін погашення цієї іншої дебіторської заборгованості до 30.08.2023 року.

По відношенню до другого питання, Товариством 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

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься в Річному звіті керівництва (Звіті про управління) 2021 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора – це річна інформація про емітента цінних паперів.

Наша думка щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва

невідповідність між іншою інформацією і 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.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та НКЦПФР.

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 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 цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 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 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 невиявлення 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 Товариства;

- 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, які б поставили під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і 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 застосовано, 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 окремої 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'єкт 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 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 Товариством 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.

Аудитор у відповідності до вимог пункту 2 розділу 8 Рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 р. повинен перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На виконання вимог частин 1-4 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» повідомляємо наступну інформацію:

1) наявність посилання на власний Кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

ПрАТ «АНТАРКТИКА» у своїй роботі керується Принципами корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р.

Принципи (Кодекс) корпоративного управління Товариства було затверджено 07 червня 2019 року згідно з Протоколом 1/2019, та розміщено на власному веб-сайті ПрАТ «АНТАРКТИКА» www.antarktika.biz за посиланням <http://www.antarktika.biz/content/files/kod2019.pdf>.

Товариство не застосовує кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління.

Практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначеної законодавством вимог, немає.

2) пояснення емітента щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється емітент у разі відхилення емітента від положень кодексу корпоративного управління

Товариство в цілому дотримується положень Принципів (кодексу) корпоративного управління.

3) інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень

У звітному році збори не скликалися та не проводилися у зв'язку зі скрутним фінансовим становищем Товариства.

Позачергові збори акціонерів у 2021 році не проводилися.

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень

Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства.

Комітети в Наглядовій раді не створено.

Персональний склад Наглядової ради Товариства, інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень відображено в звіті керівництва (звіті про управління) відповідно до вимог законодавства.

Думка щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми виконали перевірку інформації у Звіті про корпоративне управління Товариства, (далі – Річний звіт керівництва).

Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» несе управлінський персонал Товариства.

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності Товариства, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року і Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за

прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до вимог чинного законодавства. Наша перевірка Звіту про корпоративне управління відрізняється від аудиту, який виконується відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, та є значно меншою за своїм обсягом. Ми вважаємо, що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлення нашої думки.

Думка

Звіт про корпоративне управління підготовлено і інформація в ньому розкрита відповідно до вимог пункту 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, наведені у Звіті з корпоративного управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства, і відповідають Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

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», «Пояснювальний параграф» 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 – Звіт про управління не складається;

б) 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 аудитор 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	2021 01 01 22490698
Територія <u>ОДЕСЬКА</u>	за КАТОТТГ	UA51100370010020298
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. Чорноморськ, 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

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	124	-	3.1, 3.3
первісна вартість	1001	248	-	3.1, 3.3
накопичена амортизація	1002	124	-	3.1, 3.3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	-	-	3.2
первісна вартість	1011	18	18	3.2
знос	1012	18	18	3.2
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	97281	97281	3.4
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	97405	97281	-
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14	20	3.5
з бюджетом	1135	6	4	3.5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1976	1834	3.5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82	77	3.6
готівка	1166	-	-	-
рахунки в банках	1167	82	77	3.6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	19	96	3.5
Усього за розділом II	1195	2097	2031	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	99 502	99 312	-

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	3.8
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	2 167	2 167	3.9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	68 192	66 308	3.10
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-
Усього за розділом I	1495	89 841	87 957	3.7
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	135	-	3.12
товари, роботи, послуги	1615	526	717	3.12
розрахунками з бюджетом	1620	109	156	3.12
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	27	-	3.12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	113	460	3.12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216	3.12
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8535	9806	3.12
Усього за розділом III	1695	9 661	11 355	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700	-	-	-
	1900	99 502	99 312	-

Керівник

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2021	01
22490698	

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

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	1469	2573	3.13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(559)	3.13
Валовий: прибуток	2090	1469	2014	-
збиток	2095	(-)	(-)	-
Інші операційні доходи	2120	16	-	3.15
Адміністративні витрати	2130	(1938)	(1748)	3.14
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	-
Інші операційні витрати	2180	(8)	(28)	3.15
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	238	-
збиток	2195	(461)	(-)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	89	1301	3.16
Інші доходи	2240	73	484	3.17
Фінансові витрати	2250	(1440)	(2433)	3.16
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	-
Інші витрати	2270	(145)	(157)	3.17
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-	-
збиток	2295	(1884)	(567)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	3.18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-	-
збиток	2355	(1884)	(567)	-

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	(1884)	(567)	-

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	-	-	-
Витрати на оплату праці	2505	428	372	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	94	82	-
Амортизація	2515	124	683	-
Інші операційні витрати	2520	1292	1170	-
Разом	2550	1938	2307	-

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1771060	1771060	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1771060	1771060	3.19
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,06377)	(0,32015)	3.19
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,06377)	(0,32015)	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

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

Дата (рік, місяць, число) 2021|01| 01

КОДИ

22490698

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

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

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	2 109	3 201	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4	-	-
Інші надходження	3095	-	-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(135)	(2116)	-
Праці	3105	(371)	(273)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(101)	(68)	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 503)	(1 289)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(278)	(198)	-
Інші витрачання	3190	(8)	(30)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5	-575	3.20
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	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	-
необоротних активів	3260	(-)	(-)	-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	3.20

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	(-)	(-)	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	3.20
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5	-575	
Залишок коштів на початок року	3405	82	657	3.6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		82	3.6

Керівник

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



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

Дата (рік, місяць, число) 2021|01| 01

КОДИ
22490698

**Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	19482	-	-	2167	68192	-	-	89841	3.7
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19482	-	-	2167	68192	-	-	89841	3.7
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1884)	-	-	-	3.7
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	-	-	-	-	(1884)	-	-	(1884)	3.7
Залишок на кінець року	4300	19482	-	-	2167	66 308	-	-	87957	3.7

Керівник

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2020	01 01
22490698	

**Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	19482	-	-	2167	68 803	-	-	90 452	3.7
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(44)	-	-	(44)	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19482	-	-	2167	68 759	-	-	90 408	3.7
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(567)	-	-	(567)	3.7
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	-	-	-	-	(567)	-	-	(567)	3.7
Залишок на кінець року	4300	19482	-	-	2167	68192	-	-	89841	3.7

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

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

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АНТАРКТИКА»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск окремої фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, схвалено рішенням Керівництва «17» 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 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>	19.11.1998 р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №319821 видано на заміну в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 07.12.2010 р. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Одеської міської ради. Дата та номер останньої реєстраційної дії 26.09.2012 №15541070016002833 Виконавчим комітетом Іллічівської міської ради.
<i>Основний вид діяльності за КВЕД 2010</i>	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний) 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кінцевими бенефіціарними власниками Компанії 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 3.8).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанії належало 100% капіталу (частка учасника) таких її дочірніх Компаній: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬБАТРОС».

Також, станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року Компанія опосередковано через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» володіє 100% капіталу (частка учасника) таких Компаній: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІДЕР» та ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ПОРТОВИК».

Компанія, крім фінансових звітів про власні господарські операції, складає та подає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. Перелік дочірніх компаній наведено в Примітці 3.4 «Довгострокові фінансові інвестиції».

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом та на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан та результати діяльності Групи в цілому.

Компанія не має ліцензій.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2021 р. складала 5 осіб, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлена у Примітці 3.21 «Операції з пов'язаними сторонами».

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. 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 SARS-CoV-2. Незважаючи 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.

Зважаючи на специфіку діяльності Компанії, карантинні та інші обмежувальні заходи, запроваджені Урядом у зв'язку з пандемією COVID-19, протягом звітного року не мали значного впливу на операційні процеси Компанії.

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

Незважаючи на те, що, на момент випуску цієї окремої фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних, епідеміологічних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

2.2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua).

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

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

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 окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не подано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року.

Основа складання фінансової звітності

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

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

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

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча діяльність Компанії поки не зазнала значного впливу, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, 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 Компанію 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 Компанія за Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) від 31.10.2019 р. було включено до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності: Рішення №664 – ПрАТ «АНТАРКТИКА» (ідентифікаційний код 22490698). Водночас, з 01.11.2019 року для стабілізації фінансово-економічного становища була розпочата діяльність з напряму здавання в оренду майна, що дозволило отримати додаткові обігові кошти.

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

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

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 знерухомилення 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 знерухомилені акціонерами станом на 19 грудня 2008 року (включно) – 1 424 278 (один мільйон чотириста двадцять чотири тисячі двісті сімдесят вісім) штук випущених та розміщених акцій на пред'явника.

23 грудня 2008 року, рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства прийняте рішення про переведення частини випуску простих акцій на пред'явника в прості іменні акції, а саме переведення 1 424 278 (одного мільйона чотирьохсот двадцяти чотирьох тисяч двохсот сімдесяти 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 знерухомилення 100% акцій на пред'явника, що перебували в обігу.

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

2.3. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

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

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

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

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії. У Примітках міститься

детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Керівництвом компанії визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені впливом пандемії COVID-19 та військових дій 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 не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум. Українське РА IBI-Rating повідомило про підтвердження кредитного рейтингу Банку Кредит Дніпро на рівні aaAA+.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні 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. Компанія використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостереженнями рівня дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками є розрахунковою оцінкою, через що набутий досвід визнання кредитних збитків та прогнозування економічних умов функціонування суб'єктів господарювання можуть не демонструвати фактичний дефолт контрагента в майбутньому.

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

Податкове законодавство

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

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

Використання ставок дисконтування

Компанією для визначення справедливої вартості дебіторської заборгованості WESTELLER HOLDINGS LTD за корпоративними правами було застосовано середньозважену ставку за довгостроковими кредитами в іноземній валюті на рівні 4,3% річних.

Судові розгляди

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

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

Інші джерела невизначеності

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

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

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

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

2.4.ЗМІНИ У ПОДАННІ

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

Змін у поданні за звітний період не було.

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.

Компанія 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 припинити 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.

Компанія не має фінансових інструментів, основаних 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 враховувати 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 Компанією 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 Компанією 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 посилатися 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 Компанією 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 Компанією 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 Компанію.

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 Компанія 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».

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

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (01 січня 2023 року).

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 (IAS) для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

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

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

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

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

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

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 Товариством 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).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій 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 Товариством 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.

Компанія, 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;

(b) 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 перестраховування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування 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.

Компанією 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.

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

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

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Витрати на дослідження та розробку

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

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

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

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

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного 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 Компанії:

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

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

Запаси

Компанія визнає запаси як активи, які:

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

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

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

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

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

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

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

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

Оренда

Компанія як орендар

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

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

При цьому враховуються такі характеристики:

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

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

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

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

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

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

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

- фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;

- суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди
- актив передається на чітко визначений строк.

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

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

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює розрахунки за орендою так:

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

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

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

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'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 Компанія є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту.

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

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

Фінансові активи Компанії включають:

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

Суб'єкт господарювання має застосовувати однаковий метод обліку до кожної категорії інвестицій. Інвестиції, які обліковуються за собівартістю або з використанням методу участі в капіталі, слід обліковувати відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», якщо вони класифіковані як утримувані для продажу (або включені до ліквідаційної

групи, яка класифікована як утримувана для продажу або для розподілу). За таких обставин облік інвестицій, відповідно до МСФЗ 9, не змінюється.

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

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

Оцінка

Первісна оцінка

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

Подальша оцінка

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

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

Оцінка за справедливою вартістю

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка за амортизованою собівартістю

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

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

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

Знецінення фінансових інструментів

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

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

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

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

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

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

Фінансові зобов'язання та дольові інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, 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 фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульовано, або строк його дії минув.

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

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

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

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

Інші поточні зобов'язання

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

Інші довгострокові зобов'язання

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

Позики

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

Резерви

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

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

Поточні забезпечення

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

Визнання доходу

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

При відображенні доходів Компанією застосовується 5-ти ступенчата модель визнання виручки:

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

Компанія 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.

Компанія 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 доход 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 Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочений податок

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

Податок на додану вартість

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

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

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

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

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

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

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

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

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

- дебіторська й кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість;

- доходи, витрати та активи звітнього 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 звітнього періоду визнається як актив з ПДВ ;

- сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітнього 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 звітнього 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 визнається у валовій сумі заборгованості включаючи суми ПДВ.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

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

Показник	Комп'ютерні програми	Актив з права користування	Всього
01	02	03	04
Первісна вартість			
на 31.12.2020 р.	-	248	248
За 2021 р.			
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	248	248
на 31.12.2021 р.	-	-	-
Знос			
на 31.12.2020 р.	-	(124)	(124)
За 2021 р.			
Нараховано	-	(124)	(124)
Вибуло	-	(248)	(248)
на 31.12.2021 р.	-	-	-
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2020 р.	-	-	-
на 31.12.2021 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 31.12.2020 р.		248	248
На 31.12.2021 р.	-	-	-

Компанією права користування активами відображаються у складі нематеріальних активів.

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

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

У грудні 2021 року Компанією було укладено новий Договір про суборенду нежитлового приміщення (офісне приміщення). Право користування активом визнано з дати підписання Сторонами договору Акту прийому-передачі майна в суборенду, а саме у січні 2022 року.

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 Компанією за результатами тестування не було виявлено потенційних внутрішніх та зовнішніх ознак зменшення корисності об'єктів нематеріальних активів.

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

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Згідно з обліковою політикою Компанії для визначення валової балансової вартості основних засобів застосовується модель собівартості.

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

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

Показник	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
01	02	03	04
Первісна вартість			
на 31.12.2020 р.	18	-	18
за 2021 рік			
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2021 р.	18	-	18
Знос			
на 31.12.2020 р.	18	-	18
за 2021 рік			
Нараховано	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2021 р.	18	-	18
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2020 р.	-	-	-
на 31.12.2021 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
на 31.12.2020 р.	-	-	-
на 31.12.2021 р.	-	-	-

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

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2021 року, становить 18,0 тис. грн.

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

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

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

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

3.3 ОРЕНДА

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

Орендна діяльність Компанії як орендаря

Компанія має договір з Фондом державного майна, який здійснює державну політику у сфері оренди державного майна та виконує функції орендодавця державного майна, щодо оренди державного майна, яке не підлягає приватизації (майно-портові споруди Іллічівського морського рибного порту), строк дії договору до 31.12.2023 року. Відповідно до умов договору Компанія має право самостійно здійснювати господарську діяльність в межах статуту та чинного законодавства України; а також продавати, обмінювати, позичати та передавати у суборенду іншим фізичним та юридичним особам за письмовою згодою Фонду державного майна окремі види орендованого майна.

ПрАТ «АНТАРКТИКА» у межах своїх прав, які визначено Договором оренди державного майна, було укладено Договір суборенди майно-портових споруд Іллічівського морського рибного порту з дочірньої компанією – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» (Примітка 3.21). Відповідно до умов договору суборенди Суборендар сплачує орендну плату, яка визначається на підставі Методики розрахунку орендної плати, затвердженою Кабінетом Міністрів України, і перераховується до державного бюджету згідно діючого законодавства. З огляду на це, ПрАТ «АНТАРКТИКА» не було визнано Договір оренди державного майна у якості договору оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 через відсутність економічних вигід від використання активу протягом терміну його використання.

Також, для провадження господарської діяльності Компанія укладає договори суборенди нежитлових приміщень (офісне приміщення). Строк оренди приміщення звичайно становить 2 роки. Компанія не має права передавати майно в будь-якій формі у володіння, користування або управління повністю, або частково іншим юридичним і фізичним особам без письмового дозволу орендодавця.

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

ПрАТ «АНТАРКТИКА» використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування.

Компанією права користування активами відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів (Примітка 3.1).

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

Розкриття інформації про активи з права користування у Звіті про фінансовий стан

Показник	Ділянка залізничної колії	Нежитлові приміщення (офіс)	Всього
Первісна вартість			
на 31.12.2020 р.	-	248	248
За 2021 р.			
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	248	248
на 31.12.2021 р.	-	-	-
Знос			
на 31.12.2020 р.	-	(124)	(124)
За 2021 р.			
Нараховано	-	(124)	(124)
Вибуло	-	(248)	(248)
на 31.12.2021 р.	-	-	-
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2020 р.	-	-	-
на 31.12.2021 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 31.12.2020 р.	-	-	-
На 31.12.2021 р.	-	-	-

Зобов'язання з оренди у Звіті про фінансовий стан включено до статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» (Примітка 3.12).

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

Показник	Сума, тис. грн.
Орендні зобов'язання на 31.12.2020 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	135
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	-
Усього на 31.12.2020 р.	135
Орендні зобов'язання на 31.12.2021 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	-
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	-
Усього на 31.12.2021 р.	-

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

Показник	Сума, тис. грн	
	2021 рік	2020 рік
01	02	03
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	13,9	578
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовується звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди	22,8	22,9
Дохід від суборенди активів з права користування	-	1438
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за орендою	-	2000
Приріст активів з права користування	-	-
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди	-	-
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	-	-

Оренди, яка ще не розпочалася, та за якою Компанія прийняла зобов'язання відсутня.

Операції з продажу зворотної оренди відсутні.

У складі орендних зобов'язань включено зобов'язання за орендними операціями з пов'язаними сторонами на суму 135 тис. грн (2020: 248 тис. грн). Операції з пов'язаними сторонами розкрито в Примітці 3.21.

Орендна діяльність Компанії як орендодавця

Компанією укладено Договір суборенди з дочірньою компанією ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» щодо оренди майно-портових споруд Іллічівського морського рибного порту (Примітка 3.21).

Суборендар зобов'язаний використовувати майно у відповідності з умовами договору за його призначенням. Надане в суборенду майно підлягає обов'язковому страхуванню не менше ніж його вартість за звітом про оцінку на користь на користь суборендаря, який несе ризик випадкової загибелі чи пошкодження об'єкта суборенди.

Через відсутність отримання економічних вигід від використання наданих в оренду майно-портових споруд протягом всього терміну їх використання договір суборенди не було визнаного договором оренди у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

3.4 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Інвестиції у дочірні Компанії

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Балансова вартість на початок звітного періоду (01.01)	97281	97281
Збільшення інвестицій у дочірню компанію	-	-
Продаж інвестицій у дочірню компанію	-	-
Знецінення інвестицій у дочірню компанію	-	-
Рекласифікація інвестицій до портфелю «Фінансові інвестиції, що призначені для продажу»	-	-
Балансова вартість на кінець звітного періоду (31.12)	<u>97281</u>	<u>97281</u>

Перелік дочірніх компаній:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», 100%, вид діяльності «Транспортне оброблення вантажів»;	93870	93870
ТОВ «Альбатрос», 100%, вид діяльності «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту»	3411	3411
Усього	<u>97281</u>	<u>97281</u>

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються Компанією за собівартістю.

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

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 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, що включає:

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
ТОВ «Одеська фондова група»	17,2	8,0
ТОВ «Інтер-Сервіс Реєстр»	2,4	2,4
- за виданими авансами за депозитарні, інформаційні послуги	0,5	0,2
Усього	20,1	14

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

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

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
-за розрахунками з бюджетом за податком з доходів фізичних осіб	3,4	-
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	-	5
-за розрахунками з бюджетом за оренду землі	0,7	1
Усього	4,1	6

Інша поточна дебіторська заборгованість, що включає:

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
- продаж частини частки у статутному капіталу іншого суб'єкта господарювання	12 486	12 627
<i>РОКЗ</i>	<i>(10 694)</i>	<i>(10 686)</i>
- по соціальному страхуванню	42	35
Усього	1834	1976

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості включає:

1. Згідно протоколу Загальних зборів учасників від 05.12.12 р. було зменшено статутний капітал ТОВ «Альбатрос» 10 660 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, у попередньому звітному періоді було створено резерв під очікувані кредитні збитки у повному розмірі 10660,00 тис. грн. Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2021 року становить 10 660,00 тис. грн. (31.12.2020: 10 660,00 тис. грн.). Зазначена дебіторська заборгованість є простроченою.

2. Заборгованість за договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ» з компаніями «Плакетір Лімітед» № 2 від 17.08.17 р. та з «Вестеллер Хлдінг» № 1 від 17.08.2017 р. на початок періоду складає 1969 тис. грн. В зв'язку з тим, що за 2021 р. по даній заборгованості було проведено дисконтування на загальну суму 154 тис. грн. а також кожного місяця проводився перерахунок курсової різниці, заборгованість на кінець періоду

склала 1828 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді було донараховано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 8 тис. грн. Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2021 року становить 33,6 тис. грн. (31.12.2020: 26 тис. грн.).

Інші оборотні активи представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість	96	19
Усього	96	19

3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Показник	31.12.2021	31.12.2020
Українські гривні	77	82
Усього	77	82
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	77	82

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2021 року доступні для використання. Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках (Примітка 2.3). Грошові кошти в дорозі – відсутні.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2021 року відсутній.

3.7 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на звітні дати, власний капітал Компанії включає:

	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	19482	19482
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	2167	2167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	66308	68192
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	87 957	89 841

3.8 ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2021 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів згідно Протоколу №1/2019 від 07.06.2019 р. та зареєстрованого в реєстрі номер запису № 338, 339. Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 19 481 660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 коп. Статутний капітал поділяється на 1 424 278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346 782 штук простих акцій на пред'явника номінальною вартістю 11,00 грн. кожна.

Станом на звітні дати, акціонерами Компанії є:

№ з/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника у статутному капіталі Компанії			
		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
		у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
1.	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED)	10 344 950	53,10	10 344 950	53,10
2.	МЕЙДКОМ ЛТД (MEIDCOM LTD)	3 055 074	15,68	3 055 074	15,68
3	Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	1 789 788	9,19	1 789 788	9,19
4	Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	3 814 602	19,58	3 814 602	19,58
5.	Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	477 246	2,45	477 246	2,45
	Усього:	19 481 660	100,00	19 481 660	100,00

Дивіденди протягом 2021 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2020-2021 рр.

Змін не було.

3.9 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

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

Станом на 01.01.2021 року та на 31.12.2021 року сума резервного капіталу у Компанії складає 2 167 тис. грн. У 2021 році відрахувань до резервного капіталу не було.

3.10 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Нерозподілений прибуток за 2021 рік зменшився на 1 884 тис. грн. за рахунок одержаного збитку за звітний період у сумі 1 884 тис. грн.

3.11 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

У січні 2020 року Компанією було визнано довгострокове зобов'язання з оренди нежитлових приміщень ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» за Договором оренди нерухомого майна від 01.01.2020 року у сумі 135 тис. грн., яке станом на 31.12.2020 було переведено до складу поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (Примітки 3.3; 3.12; 3.21).

Станом на 31.12.2021 року довгострокові зобов'язання відсутні (31.12.2020: 0,0 тис. грн.)

3.12 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість складається з:

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

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

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:</i>		
балансова вартість зобов'язання за правом користування активом (офісне приміщення)	0,0	135,00
Усього	0,0	135,00

До складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» включено зобов'язання за Договором оренди нерухомого майна з ТОВ «ЧРП» від 01.01.20 р. № 11/20К у сумі 135 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. кредиторська заборгованість за договором оренди нерухомого майна відсутня.

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за оренду приміщення ТОВ «ЧРП»	717	526
Усього	717	526

Торгова кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за оренду нежитлового приміщення (Примітки 3.3; 3.21). Термін погашення торгової кредиторської заборгованості до 12 місяців.

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:</i>		
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	106	109
-за розрахунками з ПДВ	50	-
Усього	156	109

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

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

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	-	27
Усього	-	27

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки по нарахованим дивідендам	216	216
Усього	216	216

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

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	9806	9806
Дисконт за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	-	(1272)
Усього	9806	8534

Статті «Інші поточні зобов'язання» представлена зобов'язанням за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою за Договором №105/17X від 01.06.2017 року. Додатковою угодою від 31.12.2020 р. було подовжено строк повернення залучених коштів – 31.12.2021 року, у зв'язку з чим його було переведено до складу інших поточних зобов'язань. Фінансовий інструмент обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

3.13 ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітні роки чистий дохід від основних операцій Компанії за категоріями включає:

	2021 рік	2020 рік
Доходи від надання послуг оренди	-	1437,5
Собівартість реалізованих послуг	-	(559)
Відшкодування земельного податку	1469	1135,3
Усього	1469	2013,8

Чистий дохід (виручка) від реалізації з пов'язаними сторонами у 2021 році становить 1469 тис. грн (2020: 2013,8 тис. грн). Примітка 3.21.

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

Показник	2021 рік	2020 рік
Вид товарів або послуг		
Надання послуг з оренди нерухомого майна	-	1437,5
Відшкодування земельного податку	1469	1135,3
Усього виручка за договорами з клієнтами	1469	2572,8
Географічний регіон		
Україна	1469	2572,8
Інші	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1469	2572,8
Тип клієнта		
Державні замовники	-	-
Недержавні клієнти	1469	2572,8
Усього виручка за договорами з клієнтами	1469	2572,8
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	1469	2572,8
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1469	2572,8
Тривалість договору		
Довгострокові договори	1469	2572,8
Короткострокові договори	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1469	2572,8
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	1469	2572,8
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1469	2572,8
Канали продажу		
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	1469	2572,8
Товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1469	2572,8

3.14 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки, адміністративні витрати Компанії включають:	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата адміністративного апарату	(428,3)	(372)
Нарахування ЄСВ	(94,2)	(82)
Послуги банків	(8,3)	(5)
Інші	(271,8)	(249)
Нарахування податків і зборів	(1135,3)	(1040)
Усього	(1937,9)	(1748)

3.15 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші операційні доходи та витрати включають:

	2021 рік	2020 рік
Інші операційні доходи:	-	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	16	-
Інші операційні витрати:	-	-
Витрати від операційної курсової різниці	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(8)	(28)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	8	(28)

3.16 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші фінансові доходи та витрати включають:

	2021 рік	2020 рік
Інші фінансові доходи:	88,6	1301
Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку	3,9	0,5
Дисконт за безвідсотковою фінансовою допомогою	-	1272
Амортизація дисконту за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	84,7	28,5
Інші фінансові витрати:	(1439,9)	(2433)
Амортизація дисконту за безвідсотковою фінансовою допомогою	(1271,6)	(1814)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(13,9)	(529)
Дисконт за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	(154,4)	(90)
Фінансовий результат від іншої фінансової діяльності	(1351,3)	(1132)

3.17 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші доходи та витрати включають:

	2021 рік	2020 рік
Інші доходи:	73	484
Доход від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	73	484
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-
Інші витрати:	(145)	(157)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	-
Втрати від неопераційної курсової (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	(145)	(154)
Інші витрати	-	(3)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(72)	327

3.18 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного 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 з податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	0	0
Усього	0	0

Станом на 31 грудня 2021 Компанією було визначено відстрочений податковий актив у розмірі 1924,9 тис. грн. (2020: 1923 тис. грн) щодо тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, за результатами створення резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 3.5). Однак, враховуючі тривалу збитковість Компанії зазначений відстрочений податковий актив не було визнано у фінансовій звітності.

3.19. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

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

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

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

	2021 рік	2020 рік
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	(1887)	(567)
Середньозважена кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року	1771060	1771060

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

3.20 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	2021 рік	2020 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-5	-575
Чистий рух від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух від фінансової діяльності	-	-
Залишок коштів на початок	82	657
Залишок коштів на кінець	77	82

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	Зміни протягом звітної періоду					31.12.2020
		зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності	Негрошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справедливій вартості	інші зміни	
Довгострокові позики	-	-	-	-	-	-	-
Орендні зобов'язання	-	-	-	-	-	342	342
<i>Надійшло</i>	-	-	-	-	-	248	248
<i>Нараховані відсотки</i>	-	-	-	-	-	94	94
Довгострокові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові позики	8029	-	-	-	-	505	8534
Усього зобов'язань фінансовою діяльністю	8029	-	-	-	-	847	8876

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	Зміни протягом звітної періоду					31.12.2021
		зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності	Негрошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справедливій вартості	інші зміни	
Довгострокові позики	-	-	-	-	-	-	-
Орендні зобов'язання	342	-	-	-	-	71	413
<i>Нараховані відсотки</i>	-	-	-	-	-	71	71
Довгострокові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові позики	8534	-	-	-	-	1272	9806
Усього зобов'язань фінансовою діяльністю	8876	-	-	-	-	1343	10219

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	82	657	82	657

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

3.21 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

- i. має контроль або спільний контроль над Компанією;
- ii. має значний вплив на Компанію; або
- iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.

б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:

- i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);
- ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);
- iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;
- iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;
- v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;

- vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
vii. Особа, визначена в а)і) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

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

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

Станом на 31.12.2021 року до складу пов'язаних осіб включено:

- управлінський персонал, а саме Голова правління, фінансовий директор та головний бухгалтер, акціонери Компанії, які наведені у Примітці «Зареєстрований капітал».

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

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2020 рік	Станом на 31.12.2020		Оборот за 2021 рік	Станом на 31.12.2021	
			Дт	Кт		Дт	Кт
Дочірня компанія ТОВ «ЧРП»	Оренда приміщення	207	-	526	191	-	717
	Суборенда державного майна (майно-портові споруди) Іллічівського морського рибного порту)	-	-	-	-	-	-
	Відшкодування земельного податку за земельні ділянки, на яких перебуває державне майно (майно-портові споруди) Іллічівського морського рибного порту	1135,3	-	114	1469	-	460
	Інші операції (поворотна безвідсоткова фінансова допомога)	-	-	9806	-	-	9806
Управлінський персонал	Заробітна плата	156	-	14	220	-	-
Усього	х	1498,3	-	10 460	1 880	-	10 983

Виплати персоналу, в тому числі ключовому управлінському персоналу

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

Станом на 31 грудня 2021 року ключовий управлінський персонал загалом становив 3 особи (2020: 3 особи).

Операції Товариства з ключовим управлінським персоналом Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та за 2020 рік, представлені таким чином:

Виплати працівникам	2021 рік	2020 рік
Короткострокові виплати	220	156
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Усього	220	156

Станом на 31 грудня 2021 р. залишки по зобов'язанням Компанії у вигляді заробітної плати перед ключовим управлінським персоналом склали – немає (31.12.2020: 26 534,7 тис. грн.).

3.22 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

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

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

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

Юридичні зобов'язання

На дату підготовки звітності до випуску ПрАТ «АНТАРКТИКА» бере участь у таких юридичних справах.

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 "Icaric". 27 січня 2022 року Ухвалою Господарського суду у задоволенні заяви ТОВ "Icaric" 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 "Icaric" 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.

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.

4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

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

- мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства;
- якщо розмір акціонерного капіталу перевищує суму чистих активів, акціонерний капітал повинен бути скорочений до суми, що не перевищує суму чистих активів;
- зменшення акціонерним товариством статутного капіталу нижче встановленого законом розміру має наслідком ліквідацію товариства.

Вартість чистих активів Компанії станом на 31.12.2021 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 87 957 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить – 19 482 тис. грн. (Примітки 3.7; 3.8).

Управлінський персонал Компанії використовує припущення про безперервність діяльності Компанії в майбутньому (Примітки 2.2; 5). З боку Компанії та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2021 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Компанії.

Фінансові коефіцієнти Компанії

№ 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	$K1 = \frac{[\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}]}{[\text{Поточні зобов'язання}]}$	$\geq 0,2$	0,01	0,01
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = \frac{[\text{Оборотні активи}]}{[\text{Поточні зобов'язання}]}$	1,0-2,0	0,18	0,2
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{[\text{Власний капітал}]}{[\text{Валюта балансу}]}$	$> 0,5$	0,86	0,9
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \frac{[\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}]}{[\text{Власний капітал}]}$	0,5-1,0	0,13	0,12
5	Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	$K5 = \frac{[\text{Чистий прибуток}]}{[(\text{Валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2]}$	> 0 збільшення	-1,89	-0,54

Фінансові коефіцієнти Компанії (продовження)

01	02	03	04	05	06
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K6 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{[(\text{Власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2]}$	> 0 збільшення	-2,12	-0.63

Опис показників фінансового стану

K1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Компанії може бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про неповну здатність Компанії негайно погасити найбільш термінові зобов'язання, однак він частково компенсується іншими групами активів та розумною політикою Компанії щодо співпраці з кредиторами та клієнтами.

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

K3 – Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Компанії (його статутного капіталу, іншого капіталу, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Компанії від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Компанії на звітну дату відповідає оптимальному рівню, що свідчить про її фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

K4 – Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом – це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Компанії від залучених коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату мають значення нижче нормативу, що свідчить про достатній рівень власного капіталу Компанії.

K5 – Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів – це показник, який свідчить про ефективність використання активів Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку (збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. За умовою того, що за результатами діяльності 2020-2021 років Компанія була збитковою, що обумовило отримання у 2020 році 0,54 коп. збитку на 1,00 грн вкладених коштів, та 1,89 коп. у 2021 році відповідно.

K6 – Коефіцієнт рентабельності власного капіталу – це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку (збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За умовою того, що за результатами діяльності 2020-2021 років Компанія була збитковою, що обумовило отримання у 2020 році 0,63 коп. збитку на 1,00 грн вкладених коштів, та 2,12 коп. у 2021 році відповідно, що обумовлено збільшенням суми непокритих збитків Компанії.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Компанії на 31.12.2021 р., як стійкий та фінансово незалежний від залучених коштів, адже у Компанії достатньо власного капіталу для покриття своїх зобов'язань.

Негативним є погіршення показників ліквідності Компанії. З метою забезпечення ліквідності управлінський персонал здійснює контроль за дебіторською та кредиторською заборгованістю, намагаючись підтримувати їх на належному рівні. При цьому Компанія за можливості уникає розрахунків за попередньою оплатою з підрядниками, а збутова політика Компанії реалізується за принципом попередньої оплати.

Для забезпечення фінансової стійкості Компанії та зміцнення її конкурентоспроможності управлінським персоналом впроваджується комплекс заходів щодо вдосконалення управління фінансами, основною спрямованістю якого у короткостроковій перспективі – це усунення проявів неплатоспроможності; у середньостроковій – усунення причин, що генерують неплатоспроможність та адаптація до умов діяльності в конкурентному середовищі; у довгостроковій – забезпечення фінансової стійкості підприємства до впливу зовнішніх факторів конкурентного середовища.

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

Компанія не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 рр., не змінювались.

4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

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

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

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Компанії представлено таким чином:

У тис. грн.	Примітки	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
01	02	03	04
Довгострокові фінансові інвестиції	3.4	97281	97281
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.5	1834	1976
Гроші та їх еквіваленти	3.6	77	82
Всього фінансових активів		99 192	99 339

Фінансові інструменти компанії (продовження)

01	02	03	04
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3.12	-	135
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3.12	717	526
Інші поточні зобов'язання	3.12	9806	8535
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3.12	216	216
Всього фінансових зобов'язань		10 739	9 412

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

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

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

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

Ринковий ризик включає:

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

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

- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 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>).

Ризик Компанії відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти за сучасних умов може мати суттєвий вплив на результати діяльності Компанії. Зокрема, можливий вплив коливання курсів іноземної валюти щодо іншої дебіторської заборгованості, до складу якої входить дебіторська заборгованість нерезидентів за операцією купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі іншого суб'єкта господарювання (Примітка 3.5).

Компанія не вступала в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

Компанія регулярно проводить аналіз схильності до валютного ризику, включаючи моделювання можливої поведінки курсу гривні до долара США.

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

Показник	На 31 грудня 2021 року			На 31 грудня 2020 року		
	Долар США, тис.	Євро, тис.	Інші валюти, тис.	Долар США, тис.	Євро, тис.	Інші валюти, тис.
Інша поточна дебіторська заборгованість	71,82	-	-	71,82	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	71,82	-	-	71,82	-	-

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування 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 Компанії. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Компанії має зміна курсу обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у цій валюті.

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%B D%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.

Показник	На 31 грудня 2021 року		На 31 грудня 2020 року	
	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 30%	587,75	587,75	609,21	609,21
Зміцнення долару США на 20%	391,82	391,82	406,14	406,14
Зміцнення долару США на 10%	195,91	195,91	203,07	203,07
Зміцнення долару США на 5%	97,96	97,96	101,54	101,54

Ефект, отриманий в результаті аналізу чутливості, не враховує інші можливі зміни в економічній ситуації, які можуть супроводжувати відповідним змінам валютних курсів. Керівництво Компанії, на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати ризику зміни валютних курсів на прибуток Компанії 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 Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочинном 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 Компанії виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

Дебіторська заборгованість

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

Компанія оцінює концентрацію ризику по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як значну.

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. Так, українським РА IBI-Rating було повідомлено про підтвердження кредитного рейтингу Банку Кредит Дніпро на рівні aaAA+.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

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

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

Аналіз строку дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2020 та 2021 років представлений нижче:

1	31.12.2021		31.12.2020	
	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.
2	3	4	5	
Не прострочена	1894	(34)	55	-
Прострочена	10 660	(10 660)	12629	(10 686)
від 0 до 30 днів	-	-	-	-
від 31 до 90 днів	-	-	1969	(26)
від 91 до 180 днів	-	-	-	-
від 181 до 365 днів	-	-	-	-
більше 365 днів	10 660	(10 660)	10 660	(10 660)
Всього	12 554	(10 694)	12 684	(10 686)

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

	2021	2020
На початок року	10686	10660
Нарахування протягом року	8	26
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	-	-
Відновлення сум резерву	-	-
Інші зміни	-	-
Курсові різниці	-	-
На кінець року	10 694	10 686

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

	2021		2020	
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %
Найбільший покупець	1762	100%	3087	100%
Усього	1762	100%	3087	100%

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

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

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

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

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

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

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

Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Компанії у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих Пріміток (3.5. та 3.12).

Зниження ризику

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

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

ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

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

ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

- **стратегічний ризик** – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії;
- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;
- **системний ризик** – ризик виникнення збитків у 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'юктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.
- **ризик настання форс-мажорних обставин** – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для

виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

4.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

4.4 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

4.5 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

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

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

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

Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання

Інформація про продукти та послуги

Аналіз доходів від реалізації Компанії за видами послуг подано у Примітці 3.13.

Інформація про географічні регіони

Усі доходи від реалізації та активи Компанії відносяться до України.

Інформація про основних клієнтів

Основним клієнтом Компанії, на якого припадає 100% загальної суми її доходів, виступає дочірня компанія ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», з яким укладено угоду щодо відшкодування земельного податку за земельні ділянки, на яких знаходиться державне нерухоме майно, що перебуває в оренді у Компанії за Договором №Д-620 від 01.09.1998 р. та було передано в суборенду ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» (Примітки 3.3, 3.13).

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 Компанії продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 діяльність Компанії; 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. Широкі 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.

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

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

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

Керівник

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО