

**Приватне акціонерне товариство
«АНТАРКТИКА»**

Окрема фінансова звітність за рік,
який закінчився 31.12.2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (надалі «Товариство») станом на 31 грудня 2022 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 Товариства; та
- Здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства 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 Товариства;
- 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 Товариства та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Товариства

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом Товариства «31» травня 2023 року.

Від імені керівництва

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



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

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам та органам правління
ПРИВАТНОГО АУКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТРАКТИКА»
Адреса: 68094, м. Чорноморськ, с. Бурлача Балка,
вул. Центральна, буд. 1, оф. 416;*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту 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 2022 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 можливого впливу питання, описаного 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 2022 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

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 (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому» Примітки 2.2 «Основи підготовки фінансової звітності» та Примітку 5 «Події після дати балансу» 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 Примітках 2.2 та 5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 2021 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 17 квітня 2023 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були такі питання:

1) включення непоточної іншої дебіторської заборгованості до складу поточних активів. Товариством станом на 31.12.2022 року зазначену дебіторську заборгованість відображено у складі поточної іншої дебіторської заборгованості виходячи з очікуваного строку її погашення.

2) недотримання вимог п. 25 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів. Питання не вирішено у поточному році.

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) 2022 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) Товариства Анна Корелідоу – кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства</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 2022 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 ВІДПОВІДІЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»; Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1.</p>

	<p>Дочірня компанія – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТЮ «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 2022 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 проведенні 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 2022 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» («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;

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

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

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

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

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим 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	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». 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:	Ми були призначені на виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Наглядовою радою 12 грудня 2022 року. Договір № 29-12/22 від 29.12.2022 р.

	Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 4 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:	Дата початку проведення аудиту – 29.12.2022 року. – Дата закінчення проведення аудиту – 31.05.2023 року.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту:	Наглядова рада ПрАТ «АНТАРКТИКА» згідно з Протоколом від 12 грудня 2022 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: «31» травня 2023 року
Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
 Територія ОДЕСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
22490698		
A51100370010020298		
230		
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 2022 р.

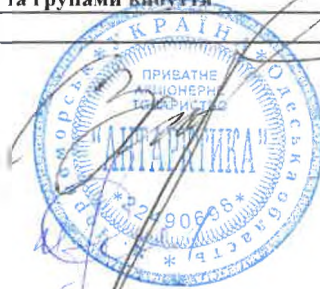
Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
первісна вартість	1001	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-
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	97 281	97 281	3.4
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	97 281	97 281	-
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	20	33	3.5
з бюджетом	1135	4	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	1 834	2 520	3.5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	77	45	3.6
готівка	1166	-	-	-
рахунки в банках	1167	77	45	3.6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	96	121	3.5
Усього за розділом II	1195	2 031	2 723	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	99 312	100004	-

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	1 9482	3.8
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	2 167	2 167	3.9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	66 308	66 618	3.10
Неоплачений капітал	1425	(-)	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	-	-
Усього за розділом I	1495	87 957	88 267	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	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	717	952	3.12
розрахунками з бюджетом	1620	156	149	3.12
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	3.12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	460	614	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	9 806	9 806	3.12
Усього за розділом III	1695	11 355	11 737	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
Баланс	1900	99 312	100 004	-

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

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

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01

КОДИ	
2022	01
22490698	

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 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	1 535	1 469	3.13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	3.13
Валовий:				
прибуток	2090	1 535	1 469	-
збиток	2095	(-)	(-)	-
Інші операційні доходи	2120	10	16	3.15
Адміністративні витрати	2130	(1 924)	(1 938)	3.14
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	-
Інші операційні витрати	2180	(43)	(8)	3.15
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	-	-
збиток	2195	(422)	(461)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 166	89	3.16
Інші доходи	2240	667	73	3.17
Фінансові витрати	2250	(1 067)	(1 440)	3.16
Втрати від участі в капіталі	2255	-	(-)	-
Інші витрати	2270	(34)	(145)	3.17
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	310	-	-
збиток	2295	-	(1 884)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	3.18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	310	-	-
збиток	2355	-	(1 884)	-

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	310	(1 884)	-

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	325	428	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	71	94	-
Амортизація	2515	163	124	-
Інші операційні витрати	2520	1 365	1 292	-
Разом	2550	1 924	1 938	-

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	1771030	1771060	3.19
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,17504	(1,06377)	3.19
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,17504	(1,06377)	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	-

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
22490698		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 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	1 996	2 109	-
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	8	4	-
Інші надходження	3095	-	-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(87)	(135)	-
Праці	3105	(261)	(371)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(71)	(101)	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 609)	(1 503)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(256)	(278)	-
Інші витрачання	3190	(8)	(8)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-32	-5	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	-32	-5	
Залишок коштів на початок року	3405	77	82	3.6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	45	77	3.6

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2022	01 01
22490698	

**Звіт про власний капітал
за Рік 2022 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	19 482	-	-	2 167	66 308	-	-	87 957	3.7
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 482	-	-	2 167	66 308	-	-	87 957	3.7
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	310	-	-	310	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	-	-	-	-	310	-	-	310	3.7
Залишок на кінець року	4300	19 482	-	-	2 167	66 618	-	-	88 267	3.7

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2022	01 01
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	19 482	-	-	2 167	68 192	-	-	89 841	3.7
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 482	-	-	2 167	68 192	-	-	89 841	3.7
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 884)	-	-	(1 884)	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	-	-	-	-	(1 884)	-	-	(1 884)	3.7
Залишок на кінець року	4300	19 482	-	-	2 167	66 308	-	-	87 957	3.7

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АНТАРКТИКА»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Випуск окремої фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі – «Товариство») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, схвалено рішенням Керівництва «31» травня 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 2022 року.

Товариство 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 2022 року та 31 грудня 2021 року кінцевими бенефіціарними власниками Товариства 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 Товариства;

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 Товариства.

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 2022 року та 31 грудня 2021 року Товариству 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 2022 та 31 грудня 2021 року Товариство опосередковано через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» володіє 100% капіталу (частка учасника) таких Компаній: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІДЕР» та ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ПОРТОВИК».

Товариство, 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 за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан та результати діяльності Групи в цілому.

Товариство не має ліцензій.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. складала 5 осіб, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариства 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

Українська економіка поволі відновлювалася після карколомного падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовили глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному.

За підсумками 2022 року споживчі ціни зросли на 26,6%. Водночас упродовж останніх трьох місяців показник інфляції в річному вимірі майже не змінювався. Стабілізації інфляційного тиску сприяли деокупація територій, розширення пропозиції продуктів харчування та слабший споживчий попит в умовах енергетичного терору росії.

Стримували інфляцію й незмінні тарифи на житлово-комунальні послуги, фіксований курс гривні та налагодження логістики. Заходи НБУ, зокрема запровадження депозитних інструментів для хеджування валютного ризику, а також обмежений розмір монетизації бюджету сприяли стабілізації ситуації на готівковому валютному ринку наприкінці 2022 року. Водночас ціновий тиск залишається значним через наслідки війни, у тому числі руйнування підприємств та інфраструктури, порушення ланцюгів виробництва та постачання. Крім того, витрати бізнесу й надалі зростали внаслідок енергетичного терору росії. Інфляційні очікування, попри стабілізацію, залишалися підвищеними.

НБУ прогнозує сповільнення інфляції до 18,7% у 2023, до 10,4% у 2024 та 6,7% у 2025 роках відповідно. Цьому сприятимуть збереження жорстких монетарних умов, зниження світової інфляції та слабший споживчий попит в умовах дефіциту е/е. Отримання анонсованих обсягів міжнародної допомоги та спільні дії НБУ й уряду з активізації ринку внутрішніх боргових залучень дадуть змогу уникнути емісійного фінансування дефіциту бюджету та балансувати валютний ринок.

Унаслідок енергетичного терору з боку росії спад ВВП України в IV кварталі 2022 року поглибився до 35% у річному вимірі. Підприємства торгівлі та сектору послуг доволі швидко адаптувалися до відключень е/е. Обмеженим був вплив і на аграрний сектор. Натомість значних втрат випуску зазнала промисловість, зокрема металургія. Водночас завдяки кращим результатам III кварталу та швидкій адаптації частини бізнесу й населення до нових умов оцінку падіння реального ВВП у 2022 році поліпшено до 30,3%.

НБУ очікує зростання реального ВВП у 2023 році на 0,3%. У прогнозі припускається, що протягом 2023 року вдасться уникнути значних додаткових руйнувань енергетичної інфраструктури, а бізнес і влада вживатимуть ефективних заходів для нівелювання наслідків уже зруйнованих потужностей. Зниження безпекових ризиків разом із поновленням повноцінної роботи портів, збільшенням врожаїв, поступовим відновленням виробничих потужностей, налагодженням логістики та поживленням внутрішнього попиту, у тому числі завдяки поверненню вимушених мігрантів, сприятимуть зростанню економіки у 2024-2025 роках.

У 2022 році Україна отримала понад 32 млрд дол. США міжнародної допомоги, з яких більше 14 млрд дол. США становили гранти. Завдяки цьому вдалося профінансувати більшу частину дефіциту зведеного бюджету, а також наростити міжнародні резерви до 28,5 млрд дол. США на кінець року. Поточний рівень резервів є достатнім для забезпечення стійкості валютного ринку.

З метою повернення інфляції на траєкторію стійкого зниження, а також підтримання курсової та макрофінансової стабільності в умовах високого рівня невизначеності НБУ з червня 2022 року утримує облікову ставку на рівні 25% (прогноз передбачає збереження облікової ставки на рівні 25% щонайменше до кінця I кварталу 2024 року) і вживає додаткових заходів для посилення монетарної трансмісії.

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.

Україна за 8 місяців роботи «зернового коридору», з 1 серпня 2022 року по 31 березня 2023 року, експортувала 26,3 млн т аграрної продукції.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні, що зумовлена збройним конфліктом, і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства 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 Товариства 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 станом на 31.12.2022 року.

Фінансова звітність Товариства 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 Товариства 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 2022 оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України, але Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства 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 Товариства. 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 Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство 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 Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, 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 Товариства.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча діяльність Товариства поки не зазнала значного впливу, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Товариство, його персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Товариство 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 Товариство 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 Товариства 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 торгівцями

цінними паперами правочинів з цінними паперами Товариства, 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 Товариством навіть до затвердження НКЦПФР «Порядку переведення випущених емітентом у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції» (рішення Комісії від 29.09.2009 р. № 1129), але навіть затверджені НКЦПФР нормативні акти не можуть забезпечити дієвого механізму знерухомилення 100% акцій на пред'явника, що перебували в обігу.

У цілому Товариство 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

Товариство 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 Товариства 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 цих 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. Товариство 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 Товариства. 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 Товариства 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 Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство 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 Товариства 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 31.12.2022 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. Товариство 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, Товариство 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

Товариство 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 Примітках 3.5 та 4.2.

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 Товариства у зв'язку з діяльністю Товариства за 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

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

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

Інші джерела невизначеності

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

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

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

1. При складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, Товариством до складу статті «Нематеріальні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан) було включено вартість активів з права користування станом на 31.12.2020 року та 31.12.2021 року з окремим розкриттям у Примітці 3.3 «Оренда».

При складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року, Товариство провело рекласифікацію активів з права користування по договорам оренди зі складу статті «Нематеріальні активи» до складу статті «Основні засоби» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», а саме включено активи з права користування у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю орендаря.

2. При складанні Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2021 до складу статті «Інші фінансові доходи» було включено суму доходу від нарахованих відсотків за залишками коштів на поточних рахунках. За результатами 2022 року нараховані суми доходу було включено до статті «Інші операційні доходи» Звіту про фінансові результати (Примітка 3.15).

Зазначені зміни стосуються лише подання інформації та не вплинули на суму фінансового результату Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Рядок	Показник	За 2021 рік	Рекласифікація	Після рекласифікації за 2021 рік
2220	Інші фінансові доходи, тис. грн	89	-4	85
2120	Інші операційні доходи, тис. грн	16	+4	20
Зміни фінансового результату від операційної діяльності, тис. грн			+4	
Зміни фінансового результату від фінансової діяльності, тис. грн.			-4	
Усього зміни фінансового результату, тис. грн			0	

2.5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

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.

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

МСБО 16 «Основні засоби» (01 січня 2022 року).

Поправки забороняють Товариству вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Товариство готує актив до його цільового використання. Натомість Товариство 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 до МСБО (IAS) 16 не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

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).

Дані правки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

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.

Ці правки не вплинули на фінансову звітність Товариства за 12 місяців 2022 року, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Товариство здійснить операції з об'єднання бізнесу.

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.

Дані правки не вплинули на фінансову звітність Товариства за 12 місяців 2022 року.

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 Товариство.

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 Товариство, адже Товариство 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».

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

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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 Товариства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Товариство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Товариство 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 облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

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

Зазначені поправки не застосовуються 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:

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

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

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

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

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

Змістовне наповнення правок:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 17;
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами 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.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (1 січня 2024 року)

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

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

МСФЗ 16 «Оренда» (1 січня 2024 року)

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Зазначені поправки не застосовуються Компанією достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на 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 Товариства представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

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

Товариство 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 2022 року	31 грудня 2021 року
Гривня/1 долар США	36,5686	27,2782
Гривня/1 євро	38,951	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 кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу – це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Товариство 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. Товариство 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 Товариства, 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 Товариство 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. Товариство 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 Товариства:

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

Основні засоби

Товариство 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 Товариства; 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 перекриває 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

Товариство 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 Товариству 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.

Товариство 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

Товариство як орендар

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Товариство 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 Товариство 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 Товариством 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 Товариство 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 Товариство 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.

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

Також Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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

Товариство 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 Товариство 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.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства 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 на тій само основі, що й дохід від оренди.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, при тому, що Товариство 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 справедливую 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 Товариства 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

Товариство 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 Товариство 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

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

Товариство 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.

Товариство 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 Товариством, 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 Товариства 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

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство 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 Товариство відносить кредиторську заборгованість Товариства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство 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 Товариство 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 Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством 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 Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники. Товариства

Інші поточні зобов'язання

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

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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

Товариство у своєму обліку відображує резерв по витратах на відпустки. Товариство 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 Товариства, 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 Товариством 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.

Товариство 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.

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

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

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

Фінансові доходи й витрати

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

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

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Товариства. Товариство 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 Товариство 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 Товариства 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 Товариство 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 Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

Податок на додану вартість

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

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

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

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

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

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

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

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

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

- доходи, витрати та активи звітного періоду визнаються за винятком суми податку на додану вартість, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виникла по покупці активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з доданої вартості зізнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду визнається як актив з ПДВ ;

- сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому виторг буде визнана в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із виторгу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з виторгу в наступних періодах;

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

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

У випадках створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення 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 Товариства 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.

Як зазначено у Примітці 2.4 при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року, Товариство провело рекласифікацію активів з права користування по договорам оренди зі складу статті «Нематеріальні активи» до складу статті «Основні засоби» Балансу (Звіту про

фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 та за період, який закінчився 31.12.2022 року залишки та рух нематеріальних активів відсутні.

Рух активів з права користування розкрито у Примітці 3.2 «Основні засоби».

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Згідно з обліковою політикою Товариства 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.

У наступній таблиці надано рух основних засобів з урахуванням рекласифікації активів з права користування згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» та облікової політики, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був таким:

Показник	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Активи з права користування	Всього
01	02	03	04
Первісна вартість			
на 31.12.2021 р.	18	-	18
за 2022 рік			
Надійшло	-	163	163
Вибуло	-	(163)	(163)
на 31.12.2022 р.	18	-	18
Знос			
на 31.12.2021 р.	18	-	18
за 2022 рік			
Нараховано	-	163	163
Вибуло	-	(163)	(163)
на 31.12.2022 р.	18	-	18
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2021 р.	-	-	-
на 31.12.2022 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
на 31.12.2021 р.	-	-	-
на 31.12.2022 р.	-	-	-

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

У грудні 2021 року Товариством було укладено Договір № 245/21К про суборенду нежитлового приміщення (офісне приміщення). Право користування активом визнано з дати підписання Сторонами Акту прийому-передачі майна в суборенду, а саме з 01 січня 2022 року у сумі 163 тис. грн. Нарахована сума амортизації за активом з права користування віднесена до складу адміністративних витрат у розмірі 163 тис. грн.

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 31.12.2022 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 Товариством.

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 Товариством 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 Товариством здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Орендна діяльність Товариства як орендаря

Товариство 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 Товариство 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 Договором 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 Товариство укладає договори суборенди нежитлових приміщень (офісне приміщення). Строк оренди приміщення звичайно становить 2 роки. Товариство 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.

Товариством права користування активами відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів (Примітка 3.2).

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	Нежитлові приміщення (офіс)	Всього
01	02	03
Первісна вартість		
на 31.12.2021 р.	-	-
За 2022 р.		
Надійшло	163	163

Розкриття інформації про активи з права користування у Звіті про фінансовий стан
(Продовження)

01	02	03
Вибуло	(163)	(163)
на 31.12.2022 р.	-	-
Знос		
на 31.12.2021 р.	-	-
За 2022 р.		
Нараховано	163	163
Вибуло	(163)	(163)
на 31.12.2022 р.	-	-
Накопичені збитки від зменшення корисності		
на 31.12.2021 р.	-	-
на 31.12.2022 р.	-	-
Балансова вартість:		
На 31.12.2021 р.	-	-
На 31.12.2022 р.	-	-

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

Показник	Сума, тис. грн.
Орендні зобов'язання на 31.12.2021 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	-
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	-
Усього на 31.12.2021 р.	-
Орендні зобов'язання на 31.12.2022 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	-
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	-
Усього на 31.12.2022 р.	-

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

Показник	Сума, тис. грн.	
	2022 рік	2021 рік
01	02	03
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	8,3	13,9
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	35,7	22,8
Дохід від суборенди активів з права користування	-	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	-	-
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 Товариство 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 0,0 тис. грн (2021: 135 тис. грн). Операції з пов'язаними сторонами розкрито в Примітці 3.21.

Товариством 30.12.2022 року було укладено договір суборенди нежитлових приміщень (офісні приміщення) з ТОВ «Чорноморський рибний порт». Базовий (офісні приміщення) передано у використання орендарю 01.01.2023 року, що є початком оренди.

Орендна діяльність Товариства як орендодавця

Товариством 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 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 Товариства включено інвестиції у дочірні Компанії.

Інвестиції у дочірні Компанії

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Балансова вартість на початок звітного періоду (01.01)	97 281	97 281
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>97 281</u>	<u>97 281</u>
Перелік дочірніх компаній:		
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», 100%, вид діяльності «Транспортне оброблення вантажів»;	93 870	93 870
ТОВ «Альбатрос», 100%, вид діяльності «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту»	3 411	3 411
Усього	<u>97 281</u>	<u>97 281</u>

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються Товариством за собівартістю.

Товариство не збільшувало 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 31.12.2022 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 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	тис. грн.	тис. грн.
ТОВ «Одеська фондова група»	28,7	17,2
ТОВ «Інтер-Сервіс Реєстр»	3,8	2,4
- за виданими авансами за депозитарні, інформаційні послуги	0,2	0,5
Усього	32,7	20,1

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 Товариство має намір урахувати при розрахунках по зобов'язаннях перед бюджетом з відповідних податкових платежів.

Показник	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	тис. грн.	тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом за податком з доходів фізичних осіб	3,4	3,4
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	-	-
- за розрахунками з бюджетом за оренду землі	0,7	0,7
Усього	4,1	4,1

Інша поточна дебіторська заборгованість, що включає:

Показник	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
- продаж частини частки у статутному капіталі іншого суб'єкта господарювання	13 215	12 486
<i>РОКЗ</i>	<i>(10 737)</i>	<i>(10 694)</i>
- по соціальному страхуванню	42	42
Усього	2 520	1 834

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 10 660,00 тис. грн. Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2022 року становить 10 660,00 тис. грн. (2021: 10 660,00 тис. грн.). Зазначена дебіторська заборгованість є простроченою.

2. Валова балансова вартість заборгованості 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 1828 тис. грн. та сума визнаного резерву під очікувані кредитні збитки - 33,6 тис. грн. Через здійснення амортизації дисконту та вплив змін курсів валова балансова вартість фінансового активу станом на 31.12.2022 року становить 2554,6 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді було донараховано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 43 тис. грн. Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2022 року становить 76,6 тис. грн. (2021: 33,6 тис. грн.).

Інші оборотні активи представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість	121	96
Усього	121	96

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	31.12.2022	31.12.2021
Українські гривні	45	77
Усього	45	77
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	45	77

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2022 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 2022 року відсутній.

3.7 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на звітні дати, власний капітал Компанії включає:

	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	2 167	2 167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	66 618	66 308
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	88 267	87 957

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 шістьдесят) 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 Товариства є:

№ з/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника у статутному капіталі Компанії			
		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
		у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
01	02	03	04	05	06
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

Акціонери Товариства (Продовження)

01	02	03	04	05	06
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 2022 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2021-2022 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 01.01.2022 року та на 31.12.2022 року сума резервного капіталу у Товариства складає 2 167 тис. грн. У 2022 році відрахувань до резервного капіталу не було.

3.10 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Нерозподілений прибуток за 2022 рік збільшився на 310 тис. грн. за рахунок одержаного прибутку за звітний період у сумі 310 тис. грн.

3.11 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Станом на 31.12.2022 року довгострокові зобов'язання відсутні (31.12.2021: 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 станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 відсутня.

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за оренду приміщення ТОВ «ЧРП»	952	717
Усього	952	717

Торгова кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за оренду нежитлового приміщення (Примітки 3.3; 3.21). Термін погашення кредиторської заборгованості до 31.03.2023 р.

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:</i>		
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	116	106
-за розрахунками з ПДВ	33	50
Усього	149	156

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці та страхування станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 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 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	9806	9806
Дисконт за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	-	-
Усього	9806	9806

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 01.01.2022 р. було подовжено строк повернення залучених коштів – 31.12.2022 року. Станом на 31.12.2022 року фінансове зобов'язання не погашено. 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 Товариства за категоріями включає:

	2022 рік	2021 рік
Доходи від надання послуг оренди	-	-
Собівартість реалізованих послуг	-	-
Відшкодування земельного податку	1535	1469
Усього	1535	1469

Чистий дохід (виручка) від реалізації з пов'язаними сторонами у 2022 році становить 1535 тис. грн (2021: 1469 тис. грн). Примітка 3.21.

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

Показник	2022 рік	2021 рік
Вид товарів або послуг		
Надання послуг з оренди нерухомого майна	-	-
Відшкодування земельного податку	1535	1469
Усього виручка за договорами з клієнтами	1535	1469
Географічний регіон		
Україна	1535	1469
Інші	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1535	1469
Тип клієнта		
Державні замовники	-	-
Недержавні клієнти	1535	1469
Усього виручка за договорами з клієнтами	1535	1469
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	1535	1469
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1535	1469
Тривалість договору		
Довгострокові договори	1535	1469
Короткострокові договори	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1535	1469
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	1535	1469
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1535	1469
Канали продажу		
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	1535	1469
Товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	1535	1469

3.14 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки, адміністративні витрати Товариства включають:

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата адміністративного апарату	(324,7)	(428,3)
Нарахування ЄСВ	(71,4)	(94,2)
Послуги банків	(7,6)	(8,3)
Нарахування податків і зборів	(1 248,8)	(1135,3)
Інші	(271,5)	(271,8)
Усього	(1 924)	(1937,9)

3.15 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За період, який закінчився 31.12.2021 року здійснено рекласифікацію доходів від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках зі складу інших фінансових доходів до складу інших операційних доходів у сумі 3,9 тис. грн. (Примітка 2.4).

За звітні роки, інші операційні доходи та витрати включають:

	2022 рік	2021 рік
Інші операційні доходи:		
Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку	8	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	16
Інші операційні витрати:		
Витрати від операційної курсової різниці	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(43)	(8)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	(33)	8

3.16 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші фінансові доходи та витрати включають:

	2022 рік	2021 рік
Інші фінансові доходи:	1 166,2	88,6
Дисконт за кредиторською заборгованістю	13,9	-
Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку	-	3,9
Дисконт за безвідсотковою фінансовою допомогою	1 058,5	-
Амортизація дисконту за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	93,8	84,7
Інші фінансові витрати:	(1 067,1)	(1 439,9)
Амортизація дисконту за безвідсотковою фінансовою допомогою	(1 058,5)	(1 271,6)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(8,6)	(13,9)
Дисконт за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	-	(154,4)
Фінансовий результат від іншої фінансової діяльності	99,1	(1 351,3)

3.17 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші доходи та витрати включають:

	2022 рік	2021 рік
Інші доходи:	667,3	73
Доход від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	667,3	73
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-
Інші витрати:	(34,3)	(145)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	-
Втрати від неопераційної курсової (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	(34,3)	(145)
Інші витрати	-	-
Фінансовий результат від іншої діяльності	633	(72)

3.18 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 р.	18%
З 1 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р.	18%

Компоненти витрат з податку на прибуток Товариства за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	0	0
Усього	0	0

Станом на 31 грудня 2022 Товариством було визначено відстрочений податковий актив у розмірі 1932,6 тис. грн. (2021: 1924,9 тис. грн) щодо тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, за результатами створення резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 3.5). Однак, враховуючі тривалу збитковість Товариства 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.

	2022 рік	2021 рік
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	310	(1887)
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	
	2022 рік	2021 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-32	-5
Чистий рух від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух від фінансової діяльності	-	-
Залишок коштів на початок	77	82
Залишок коштів на кінець	45	77

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	31.12.2020	Зміни протягом звітного 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
Нараховані відсотки	-	-	-	-	-	71	71
Довгострокові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові позики	8534	-	-	-	-	1272	9806
Усього зобов'язань за фінансовою діяльністю	8876	-	-	-	-	1343	10219

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	Зміни протягом звітного періоду					31.12.2022
		зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності	Негрошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втрагою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справедливій вартості	інші зміни	
Довгострокові позики	-	-	-	-	-	-	-
Орендні зобов'язання	413	-	-	-	-	249	662
Находження	-	-	-	-	-	163	163
Нараховані відсотки	71	-	-	-	-	86	157
Довгострокові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові позики	9 806	-	-	-	-	-	9 806
Усього зобов'язань за фінансовою діяльністю	10 219	-	-	-	-	249	10 468

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2021	2022	2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	45	77	45	77

Керівництво Товариства 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)i) 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 відрізнятись від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2022 року до складу пов'язаних осіб включено:

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

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2022 та 2021 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2021 рік	Станом на 31.12.2021		Оборот за 2022 рік	Станом на 31.12.2022	
			Дт	Кт		Дт	Кт
Дочірня компанія ТОВ «ЧРП»	Оренда приміщення	191	-	717	249	-	966
	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	1469	-	460	1535	-	614
	Інші операції (поворотна безвідсоткова фінансова допомога)	-	-	9806	-	-	9 806
Управлінський персонал	Заробітна плата	220	-	-	192	-	-
Усього	х	1 880	-	10 983		-	11 386

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 Товариства прямо чи опосередковано, і включають членів Правління та головного бухгалтера Товариства.

Станом на 31 грудня 2022 року ключовий управлінський персонал загалом становив 3 особи (2021: 3 особи).

Операції Товариства з ключовим управлінським персоналом за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та за 2021 рік, представлені таким чином:

Виплати працівникам	2022 рік	2021 рік
Короткострокові виплати	192	220
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Усього	192	220

Станом на 31 грудня 2022 р. залишки по зобов'язанням Товариства у вигляді заробітної плати перед ключовим управлінським персоналом склали – 0.0 тис. грн (31.12.2021: 0.00 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 Товариства у зв'язку з діяльністю Товариства 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 Товариством таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної податкової ставки по Товариству. 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 спорах.

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 Товариства.

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 «Ісагіс».

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.

27 січня 2022 року Ухвалою Господарського суду Одеської області у задоволенні заяви ТОВ «Ісагіс» про перегляд за нововиявленими обставинами рішення господарського суду Одеської області від 23.10.2020 р. у справі № 916/1801/20 відмовлено.

27 січня 2022 року Постановою Верховного Суду у складі судді Касаційного господарського суду касаційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на постанову Південно-західного апеляційного господарського суду від 13.12.2021 та ухвалу Господарського суду Одеської області від 21.07.2021 у справі № 916/1801/20 залишено без руху.

17 лютого 2022 року Ухвалою Верховного Суду у складі судді Касаційного господарського суду за касаційною скаргою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» про перегляд за нововиявленими обставинами рішення Господарського суду Одеської області від 23.10.2020 відкрити касаційне провадження.

27 квітня 2022 року Ухвалою Південно-західного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ТОВ «Ісагіс» залишено без задоволення.

11 травня 2022 року Постановою Верховного Суду у складі судді Касаційного господарського суду касаційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» залишити без задоволення.

23 травня 2022 року Ухвалою Південно-західного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» залишено без задоволення.

18 липня 2022 року Ухвалою Верховного Суду у складі судді Касаційного господарського суду відмовлено у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою ТОВ «Ісагіс» на ухвалу Південно-західного апеляційного господарського суду від 23.05.2022 у справі № 916/1801/20.

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 "Icagic" 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 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.

20 грудня 2021 року Ухвалою Господарського суду Одеської області провадження у справі №916/1613/20 за заявою про перегляд рішення за нововиявленими обставинами, зупинено до перегляду Верховним Судом постанови Південно-західного апеляційного господарського суду від 30.09.2021 року та рішення Господарського суду Одеської області від 21.04.2021 у справі №916/1613/20 в касаційному порядку.

08 лютого 2022 Постановою Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного господарського суду касаційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» залишено без задоволення.

07 червня 2022 року Ухвалою Господарського суду Одеської області провадження по заяві ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» про перегляд за нововиявленими обставинами рішення Господарського суду Одеської області 21.04.2021 по справі №916/1613/20 поновлено.

04 липня 2022 року Ухвалою Господарського суду Одеської області у задоволенні заяви ТОВ "АГРОТРАНССЕРВІСБУД" про перегляд за нововиявленими обставинами рішення Господарського суду Одеської області 21.04.2021 по справі №916/1613/20 відмовлено.

20 вересня 2022 року Ухвалою Південно-західного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на ухвалу Господарського суду Одеської області від 04.07.2022 по справі №916/1613/20 залишити без руху.

24 жовтня 2022 року Ухвалою Південно-західного апеляційного господарського суду відкрите апеляційне провадження у справі №916/1613/20 за апеляційною скаргою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на ухвалу Господарського суду Одеської області від 04.07.2022.

18 січня 2023 року Постановою Південно-західного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» було залишено без задоволення.

4. *Справа №: 17-5-30-20/7787 про визнання права власності на залізничну дільницю 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.

5. *Справа №: 916/2878/20 про усунення перешкод у користування власністю*

Господарський суд Одеської області, позивач ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД», відповідач ТОВ «Пальміра Капітал», третя особа ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», ПрАТ «Антарктика», Таїровська селищна рада.

Зупинено провадження у справі до набрання законної сили судовим рішенням у справі № 916/1613/20

6. *Справа №: 916/2893/20 про визнання недійсним, скасування реєстрації реєстраційного посвідчення на об'єкт нерухомості, про визнання протиправним та скасування рішення державного реєстратора про реєстрацію права власності*

Господарський суд Одеської області, позивач ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД», відповідач ПрАТ «Антарктика»; КП «Бюро технічної інвентаризації» Чорноморської міської ради Одеської області, третя сторона ТОВ «Пальміра Капітал»; Державний реєстратор речових прав на нерухоме майно ЧМР Одеської області Дубровіна О.В., ТОВ «Icagis». Ухвалою від 27.12.2022 р. розгляд справи призначено на 11.01.2023 р.

Інших справ з судовими позовами і претензіями у Товариства немає.

4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

Товариство 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 Товариства станом на 31.12.2022 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 88 267 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить – 19 482 тис. грн. (Примітки 3.7; 3.8).

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства в майбутньому (Примітки 2.2; 5). З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2022 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Товариства.

Фінансові коефіцієнти Товариства

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2022 року	31.12.2021 року
01	02	03	04	05	06
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{[\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}]}{[\text{Поточні зобов'язання}]}$	$\geq 0,2$	0,004	0,01
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = \frac{[\text{Оборотні активи}]}{[\text{Поточні зобов'язання}]}$	1,0-2,0	0,23	0,18
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{[\text{Власний капітал}]}{[\text{Валюта балансу}]}$	$> 0,5$	0,88	0,88
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	0,13
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	0,31	-1,89
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	0,35	-2,12

Опис показників фінансового стану

K1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства 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 Товариства негайно погасити найбільш термінові зобов'язання, однак він частково компенсується іншими групами активів та розумною політикою Товариства щодо співпраці з кредиторами та клієнтами.

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

K3 – Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства 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 Товариства від залучених коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату мають значення нижче нормативу, що свідчить про достатній рівень власного капіталу Товариства.

K5 – Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів – це показник, який свідчить про ефективність використання активів. Товариства Його основна концепція: відношення прибутку (збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. За результатами діяльності 2022 року Товариство було прибутковим, що обумовило отримання у 2022 0,31 коп. прибутку на 1,00 грн вкладних коштів.

K6 – Коефіцієнт рентабельності власного капіталу – це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За результатами діяльності 2022 року Товариство було прибутковим, що обумовило отримання у 2022 році 0,35 коп. прибутку на 1,00 грн вкладених коштів.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2022 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 Товариства. З метою забезпечення ліквідності управлінський персонал здійснює контроль за дебіторською та кредиторською заборгованістю, намагаючись підтримувати їх на належному рівні. При цьому Товариство за можливості уникає розрахунків за попередньою оплатою з підрядниками, а збутова політика Товариства реалізується за принципом попередньої оплати.

Для забезпечення фінансової стійкості Товариства 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.

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

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 рр., не змінювались.

4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Товариство 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 Товариству в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

У тис. грн.	Примітки	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
01	02	03	04
Довгострокові фінансові інвестиції	3.4	97 281	97 281
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.5	2 520	1 834
Гроші та їх еквіваленти	3.6	45	77
Всього фінансових активів		99 846	99 192
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3.12	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3.12	952	717
Інші поточні зобов'язання	3.12	9 806	9 806
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3.12	216	216
Всього фінансових зобов'язань		10 974	10 739

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

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Товариства, 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.

Товариство 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. Товариство 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 2022 рік курс Євро коливався в коридорі, нижня межа якого становила 29,2754 грн/Євро, а верхня – 38,9510 грн/ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 27,2782 грн/долар США, а верхня межа – 36,5686 грн/долар США.

(URL: <https://bank.gov.ua/ua/markets/exchangerate-chart?cn%5B%5D=USD&startDate=01.01.2022&endDate=31.12.2022>).

З метою збереження макроекономічної стабільності в Україні, стримування панічних настроїв та недопущення розкручування інфляційної спіралі НБУ на початку повномасштабної війни вимушено зафіксував обмінний курс гривні до долара США (з 24.02.2022 р. – 29,2549 грн/дол США; з 21.07.2022 – 36,5686 грн/дол США) та запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу. Курс надалі є фіксованим на рівні 36,5686 грн/дол. США.

Ризик Товариства відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти за сучасних умов може мати суттєвий вплив на результати діяльності Товариства. 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).

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

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

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

Показник	На 31 грудня 2022 року			На 31 грудня 2021 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 Товариства. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Товариства має зміна курсу обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у цій валюті.

Показник	На 31 грудня 2022 року		На 31 грудня 2021 року	
	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал
Зміщення долару США на 20%	525,27	525,27	391,82	391,82
Зміщення долару США на 15%	393,95	393,95	293,87	293,87
Зміщення долару США на 10%	262,64	262,64	195,91	195,91

Збільшення курсу долара США по відношенню до гривні за очікуваннями взято у коридорі від 10-20%. Зокрема, 10% зростання визначено на базі оптимістичних очікувань, 15% – виходячи з очікувань щодо середньорічного курсу української гривні до долара США, який закладено до

Державного бюджету України на 2023 рік – 42,2 грн; та 20 % – виходячи з прогнозованого курсу 45,8 грн станом на кінець 2023 року (Пояснювальна записка до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік». URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/1527959>).

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

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

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

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 Товариства 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 системи контролю, встановленими Товариством 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. Товариство здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально.

Товариство оцінює концентрацію ризику по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як не значну, адже Товариство працює на умовах попередньої оплати.

Грошові кошти і еквіваленти

Керівництво Товариства 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+ (<https://ibi.com.ua/UK/press-release/ibi-rating-pidtvrdilo-rejtingi-at-bank-kredit-dnipro.html>).

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

Товариство визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити

продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства 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 2022 та 2021 років представлений нижче:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.
01	02	03	04	05
Не прострочена	2 633	(77)	1 894	(34)
Прострочена	10 660	(10 660)	10 660	(10 660)
від 0 до 30 днів	-	-	-	-
від 31 до 90 днів	-	-	-	-
від 91 до 180 днів	-	-	-	-
від 181 до 365 днів	-	-	-	-
більше 365 днів	10 660	(10 660)	10 660	(10 660)
Всього	13 293	(10 737)	12 554	(10 694)

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

	2022	2021
На початок року	10 694	10 686
Нарахування протягом року	43	8
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	-	-
Відновлення сум резерву	-	-
Інші зміни	-	-
Курсові різниці	-	-
На кінець року	10 737	10 694

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

	2022		2021	
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %
Найбільший покупець	1842	100	1762	100
Усього	1842	100	1762	100

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Товариства 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 Товариства 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.

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

Як правило, Товариство 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 Товариства у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих Приміток (3.5. та 3.12).

Зниження ризику

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

Товариство не приймало 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 Товариства.

ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

- **правовий ризик** – наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається Товариство 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 Товариства (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 Товариства 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 Товариства;
- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства 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 Товариство 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 Товариства або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

4.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства 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 Товариства визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається, Товариство 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 Товариства несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

4.5 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

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

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

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

Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання

Інформація про продукти та послуги

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

Інформація про географічні регіони

Усі доходи від реалізації та активи Товариства відносяться до України.

Інформація про основних клієнтів

Основним клієнтом Товариства, 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.

Протягом періоду з 01.01.2023 року до дати підписання цієї фінансової звітності Товариство уклало Додаткову угоду до договору про надання поворотної фінансової допомоги з ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2023 року.

Керівництво Товариства робить все можливе для покращення фінансового стану, з метою продовження дії договору оренди державного майна №Д-620 від 09.11.1998 р. проведена технічна інвентаризація державного нерухомого майна, технічні паспорти передані до регіонального відділення ФДМ України з метою подальшого присвоєння адрес об'єктам державної власності та внесення відомостей про державне майно до Реєстру об'єктів Державної власності

Вплив COVID-19

Кабінет Міністрів продовжив на всій території України дію карантину та режим надзвичайної ситуації для єдиної державної системи цивільного захисту з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19 до 30 червня 2023 року (Постанова Кабінету міністрів України № 383 від 25.04.2023 року).

Керівництво Товариства продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 на діяльність Товариства; 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

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України від 1 травня 2023 року № 254/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 2023 року 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб (тобто до 18 серпня 2023 року).

Основними ризиками залишаються триваліший термін повномасштабної воєнної агресії РФ, а також подальше руйнування об'єктів критичної інфраструктури.

Через обстріли енергетичної інфраструктури, масштабність руйнувань та нестачу обладнання для ремонту вплив дефіциту е/е на економічну діяльність зберігатиметься не лише в поточному році, а й у наступному. Проте базовий сценарій прогнозу передбачає відсутність нових критичних пошкоджень від обстрілів, а також успішну роботу уряду із залучення міжнародної допомоги для енергетичного сектору та інтенсивне відновлення чи заміну постраждалої інфраструктури.

Економічну діяльність у 2023 році стримуватиме також обмежений доступ до чорноморських портів. Через усе ще ускладнену логістику погіршуватиметься конкурентоздатність експорту орієнтованих секторів. Це додатково пригнічуватиме експорт та посилюватиме фінансові труднощі бізнесу. Натомість імпорт зросте через потребу в подальшій підтримці обороноздатності, а також поступове відновлення споживчого попиту та запасів енергоносіїв. У результаті від'ємний внесок чистого експорту стане визначальним для динаміки ВВП.

Часткове розблокування чорноморських портів України для експорту продовольства пом'якшило негативні ефекти від порушення логістичних зв'язків з торговельними партнерами. Проте зберігається суттєвий ризик припинення або значного ускладнення роботи «зернового коридору»,

який продовжено на 120 днів 18 липня 2023 року. Це значно погіршить перспективи експорту сільськогосподарської продукції та зменшить валютні надходження в країну.

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

Надалі повномасштабна військова агресія РФ може мати різноспрямований вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Однак міра такого впливу поки що не може бути достовірно визначеною. Управлінський персонал Товариства ретельно стежить за розвитком подій і вживає необхідних заходів для послаблення впливу негативних чинників.

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

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО