

## Титульний аркуш

**28.04.2021**

(дата реєстрації емітентом  
електронного документа)

№ **A/01-17**

вихідний реєстраційний  
номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення)

Голова  
Правління

(посада)

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

(прізвище та ініціали керівника)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

#### I. Загальні відомості

- 1. Повне найменування емітента** Приватне акціонерне товариство "Антарктика"
- 2. Організаційно-правова форма емітента** Акціонерне товариство
- 3. Ідентифікаційний код юридичної особи.** 22490698
- 4. Місцезнаходження емітента** 68094 Одеська область м.Чорноморськ село Бурлача Балка вул.Центральна, буд. 1, офіс 416
- 5. Міжміський код, телефон та факс емітента** (048) 717-05-12 717-05-11
- 6. Адреса електронної пошти** antarktika@emitent.net.ua
- 7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)** Рішення наглядової ради емітента  
Протокол №б/н від 28.04.2021
- 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення**

регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення).

**9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо).**

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"  
21676262  
Україна  
DR/00002/ARM

## **II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації**

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

[www.antarktika.biz](http://www.antarktika.biz)  
(URL-адреса сторінки)

30.04.2021  
(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента.	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря.	
5. Інформація про рейтингове агентство.	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	X
7. Судові справи емітента.	X
8. Штрафні санкції щодо емітента.	
9. Опис бізнесу.	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	X
1) інформація про органи управління;	X
2) інформація про посадових осіб емітента;	X
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	X
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	X
2) інформація про розвиток емітента;	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента;	X
завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	X
інформація про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	X
4) звіт про корпоративне управління:	X
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	X
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	X
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	X
інформація про наглядову раду;	X
інформація про виконавчий орган;	X
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	X
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	X
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	

порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	X
повноваження посадових осіб емітента.	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:	X
1) інформація про випуски акцій емітента;	X
2) інформація про облігації емітента;	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.	X
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;	X
3) інформація про зобов'язання емітента;	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції;	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	
26. Інформація про вчинення значних правочинів.	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	

29. Річна фінансова звітність.	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	
32. Твердження щодо річної інформації.	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду.	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.	
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.	
41. Основні відомості про ФОН.	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.	
45. Правила ФОН.	
46. Примітки.	X

**Примітки :** Складова змісту "Основні відомості про емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо корпоративного секретаря" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про рейтингове агентство" не включена до складу річної інформації емітента, оскільки товариство не користувалось послугами жодного з рейтингових агенств протягом звітного року.

Складова змісту "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Судові справи емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Штрафні санкції щодо емітента" не включена до складу річної інформації - за звітний період емітент не мав штрафних санкцій.

Складова змісту "Опис бізнесу" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду посадові особи товариства не володіли акціями емітента.

Складова змісту "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" не включена до складу річної інформації, оскільки серед акціонерів Товариства відсутні його засновники.

Складова змісту "Звіт керівництва (звіт про управління)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про розвиток емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт про корпоративне управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наглядову раду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виконавчий орган" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" не включена до складу річної інформації - у емітента немає будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента.

Складова змісту "Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Повноваження посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій." не включена до складу річної інформації оскільки емітен протягом звітного періоду відповідну інформацію не отримував.

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про облігації емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітент не випускав облігацій.

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав інших цінних паперів окрім акцій.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав похідні цінні папери.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації, оскільки протягом звітного періоду емітент не придбавав власні цінні папери.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітент не випускав інших цінних паперів крім акцій.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" не включена до складу річної інформації - у працівників емітента немає у власності акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" не включена до складу річної інформації емітента оскільки емітент не виплачував дивіденди або інші доходи за цінними паперами, протягом звітного періоду.

Складова змісту "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо вартості чистих активів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зобов'язання емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про осіб, послугами яких користується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Твердження щодо річної інформації" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки така інформація у емітента відсутня.

Складова змісту "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не включена до складу річної інформації оскільки така інформація відсутня у емітента.

Складова змісту "Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". У відповідності до чинного законодавства приватні акціонерні товариства не оприлюднюють Повідомлення про інформацію у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку, у зв'язку з чим в цьому розділі вказана дата виникнення події та дата розміщення Повідомлення на Веб-сайті Товариства

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних сертифікатів.

Складова змісту "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних сертифікатів.

Складова змісту "Основні відомості про ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.



Складова змісту "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН " не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Правила ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	<b>Приватне акціонерне товариство "Антарктика"</b>
2. Скорочене найменування (за наявності).	<b>ПрАТ "Антарктика"</b>
3. Дата проведення державної реєстрації	<b>19.11.1998</b>
4. Територія (область)	<b>Одеська область</b>
5. Статутний капітал (грн.)	<b>19481660.00</b>
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	<b>0.000</b>
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	<b>0.000</b>
8. Середня кількість працівників (осіб)	<b>5</b>
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
<b>68.20</b>	<b>НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА</b>
<b>52.29</b>	<b>Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту</b>
<b>46.72</b>	<b>оптова торгівля металами та металевими рудами</b>
10. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	<b>АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" м. Дніпро</b>
2) МФО банку	<b>305749</b>
3) IBAN	<b>UA143057490000026001000015257</b>
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	<b>-</b>
5) МФО банку	<b>-</b>
6) IBAN	<b>-</b>

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах :

1) найменування	ТОВ "Чорноморський рибний порт"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	24544710
4) місцезнаходження	68094 Одеська область, м.Чорноморськ, село Бурлача Балка, вул. Центральна,1
5) опис	Емітент володіє 100% часткою в юридичній особі (внесок 93 870 173,63 грн.). Права Емітента стосовно управління створеною юридичною особою визначені у Статуті ТОВ. Приватне акціонерне товариство "Антарктика" є засновником Товариства з обмеженою відповідальністю "Чорноморський рибний порт", код ЄДРПОУ 24544710
1) найменування	ТОВ "Альбатрос"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	32833885
4) місцезнаходження	68094 Одеська область, м. Іллічівсь, село Бурлача Балка, вул. Центральна,1 офіс 416
5) опис	Емітент володіє 100% часткою в юридичній особі (внесок 3 411 411,57 грн.). Права Емітента стосовно управління створеною юридичною особою визначені у Статуті ТОВ. ПРАТ "Антарктика", що є правонаступником Публічного акціонерного товариства "Антарктика", є засновником Товариства з обмеженою відповідальністю "Альбатрос", код ЄДРПОУ 32833885

## 15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента:

1) найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Чорноморський рибний порт"
2) місцезнаходження	УКРАЇНА 68094 Одеська область м.Чорноморськ, село Бурлача Балка Центральна,1
3) опис	<p>дочірнє підприємство ТОВ " Чорноморський рибний порт" є глибоководним універсальним портом по перевалки будь-яких видів вантажів включаючи вантажі, що вимагають спеціального температурного режиму (в т.ч. глибокої заморозки). Потужності порту дозволяють переробляти до 4 млн.т. вантажів на рік. Десять причалів порту обладнані 10 порталними кранами різної вантажопідйомності.</p> <p>Порт пов'язаний залізничним і автомобільним сполученням з основними магістралями України і СНД. Має залізничну гілку з добовою пропускною спроможністю близько 400 вагонів, що сполучає порт із залізничною станцією Іллічівськ Поромна, яка розташована в 7 км від порту. Основним видом діяльності підприємства є надання послуг замовникам, які здійснюють експортно-імпортні операції з вантажами при їх транспортуванні з вивантаженням з одного виду транспорту (залізничні вагони, автомобільний транспорт, судна), зберіганням та формуванням партій, навантаженням на інший вид транспорту (залізничні вагони, автомобільний транспорт, судна). Порт має такі спеціалізовані комплекси для переробки вантажів розташовані на власній землі :</p> <p>КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ КОМПЛЕКС З ПЕРЕВАЛКИ НАВАЛЮВАЛЬНИХ ВАНТАЖІВ КОМПЛЕКС ПЕРЕВАЛКИ СВІЖОМОРОЖЕНОЇ ПРОДУКЦІЇ КОМПЛЕКС З ПЕРЕВАЛКИ ГЕНЕРАЛЬНИХ ВАНТАЖІВ</p>

### 16. Судові справи емітента

N з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	522/7111/16-ц	Приморський районний суд м. Одеси	Прішман Євгенія Олександрівна	ПАТ "УкрсоцБанк", Гарник Юрій Сергійович, ПАТ "Антарктика" (за зустрічною позовною заявою)	Ананьєв Дмитро Володимирович, Петриман Д. О	Про визнання права власності (в частині, що стосується ПАТ "АНТАРКТИКА" - визнання недійсним договору від 2006 року про відчуження ПАТ "АНТАРКТИКА" нерухомого майна)	в провадженні
Опис							
2	916/1801/20	Господарський суд Одеської обл.	ТОВ "АГРОТРАНССЕРВІСБУД"	ПРАТ "Антарктика"	-	про визнання недійсним рішення в вигляді протоколу НС ПРАТ "Антарктика", визнання протиправним та скасування рішення гос.регістратора, скасування права приватної власності на ділянку з / д колії	Перегляд у зв'язку з нововиявленими обставинами (засідання призначено 05.05.2021р.)
Опис	Господарський суд Одеської обл. : в позові відмовлено; Південно-Західний апеляційний господарський суд: рішення залишено без змін, апеляційна скарга без задоволення Господарський суд Одеської обл. : Перегляд у зв'язку з нововиявленими обставинами (засідання призначено 05.05.2021р.)						
3	916/1613/20	Господарський суд Одеської області	ТОВ " ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ"	ТОВ "АГРОТРАНССЕРВІСБУД"; ТОВ "ІСАГІС"	ПРАТ "Антарктика"	Про визнання незаконними і про скасування рішення і угоди	на стадії розгляду в суді першої інстанції (закінчено підготовче провадження)
Опис	Господарський суд Одеської області: на стадії розгляду в суді першої інстанції (закінчено підготовче провадження) Південно-Західний апеляційний господарський суд: апеляційна скарга на ухвалу від 09.06.2020 про арешт залишена без задоволення Касаційний господарський суд Верховного суду: рішення про залишення касаційної скарги на постанову апелл.суда від 18.11.2020 р без рух Касаційний господарський суд Верховного суду: про залишення касаційної скарги на постанову апелл.суда від 18.11.2020 та ухвалу господарського суду Одесс.обл. від						

	09.06.2020 без розгляду і повернення скарги.						
4	916/2893/20	Господарський суд Одеської області	ТОВ "АГРОТРАНССЕРВІСБУД"	ПРАТ "Антарктика"	-	про визнання недійсною реєстрацію св-ва від 11.03.2008 КП "БТІ" м Іллічівська про реєстрацію права власності АРК "Антарктика" на ділянку з / д колії; 2) про визнання протиправним та скасування рішення від 23.01.2015 гос.реєстратора про реєстрацію права власності ПАТ "Антарктика" на ділянку з / д колії	на стадії розгляду в суді першої інстанції (підготовче провадження триває)
Опис							
5	916/2878/20	Господарський суд Одеської області	ТОВ "АГРОТРАНССЕРВІСБУД"	ТОВ "ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ"	-	про усунення перешкод в користуванні власністю (Спецавтоцентр)	на стадії розгляду в суді першої інстанції (виробництво призупинено до набрання законної сили рішенням у справі № 916/1613/20)
Опис							

## 18. Опис бізнесу

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Товариство має дочірнє підприємство ТОВ " Чорноморський рибний порт", що є глибоководним універсальним портом по перевалки будь-яких видів вантажів включаючи вантажі, що вимагають спеціального температурного режиму (в т.ч. глибокої заморозки).

Інших філій, представництв та видокремлених структурних підрозділів у Товариства не має.

Змін в організаційної структурі у відповідності з попереднім звітним періодом не відбувалось. Товариство не планує змінювати організаційну структуру. В січні 2020 р. Підприємством було взято в оренду кімнату під офісне приміщення.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 5 осіб, середня численість позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 0 осіб,

чисельність працівників які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) 4 осіб,

Фонд оплати праці - 372 тис.грн.

У звітному році відбулося збільшення розміру фонду оплати праці на 59,8% відносно попереднього року

Кадрова програма емітента спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента для чого регулярно проводиться перекваліфікація і огляд працівників відповідних професій згідно законодавчим актам України. Кадрова програма полягає в належній і своєчасній оплаті праці працівників, надання їм соціальних і матеріальних пільг, що зацікавляють персонал в підвищенні рівня його знань та кваліфікації.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**

Товариство не є учасником ніяких об'єднань та інших організацій.

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Товариство не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності - відсутня

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходили.

## **Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності, відповідає політиці, яку застосовували при складанні річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу на 1 січня 2018 р. Компанія не застосовувала достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Фінансова звітність підприємства була підготовлена шляхом трансформації бухгалтерських звітів, що складені відповідно до Наказу Міністерства фінансів України щодо складу та порядку заповнення річного звіту підприємства, з дотриманням схвалених ДКЦПФР Методичних рекомендацій з трансформації бухгалтерської звітності відкритих акціонерних товариств та підприємств-емітентів облігацій у фінансову звітність за МСБО.

Визнання та амортизація основних засобів і нематеріальних активів. Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами - їх придбання, доставка, встановлення, спорудження і виготовлення. Дані українського бухгалтерського обліку не дозволяють визначити історичну собівартість об'єктів основних засобів або їх справедливую вартість (реальну ринкову вартість), як вимагають МСБО.

Нарахування амортизації основних засобів проводиться у відповідності з українським податковим законодавством. Амортизація нараховується методом зменшення залишку, шляхом використання встановлених норм до залишкової вартості основних засобів на початок звітного періоду.

Строк амортизації нематеріальних активів визначається строком їх корисного життя (але не перевищує 10 років). Амортизація нараховується прямолінійним методом. Інвестиції

Запаси обліковуються за собівартістю.

Робочий капітал достатній і відповідає поточним потребам підприємства, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента полягають в проведенні заходів по збільшенню об'ємів реалізації, відмови від зайвих витрат, зміни цінової політики. Для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання, необхідним є приділення відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;**

основні види продукції або послуг, які виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік: Товариство не займається виробництвом продукції послуг.

обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі)- інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом продукції.

середньореалізаційні ціни - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та реалізацією продукції.



сума виручки - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та реалізацією продукції.  
інформація про загальну суму експорту - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та експортом продукції.  
частка експорту в загальному обсязі продажів - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та експортом продукції.  
перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг: надання послуг з оренди є перспективним на умовах фінансової спроможності юридичних осіб, але на цей час Товариство немає впевненої можливості прогнозувати свою перспективність надання послуг з оренди.  
залежність від сезонних змін - Товариство не має залежності від сезонних змін.  
основні ринки збуту та основні клієнти - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та реалізацією продукції.

основні ризики в діяльності емітента: Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають: фінансовий ризик, ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче. Для діяльності Товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізу чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року. Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США. Ризик Товариства відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти не складає суттєвого впливу на діяльність Товариства. Це і обумовлено тим, що станом на 31.12.2020 року грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість в іноземній валюті відсутні. Ризик зміни відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Для діяльності Товариства, не характерні ринкові ризики щодо змін відсоткових ставок. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не залує кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість. Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво 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. Товариство здійснює операції з надання послуг та виконання робіт тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Ризик зниження рівня споживчого попиту на роботи, послуги. Тривалий складний стан економіки України призвів до зниження реальних доходів основної маси підприємств-судновласників, що послужило причиною наступного падіння сукупного попиту. У цьому ж напрямку подіяло і зниження інвестиційної активності в економіці, що скоротило інвестиційну складову сукупного попиту. Керівництво підприємства розуміє, що калькуляція ціни робіт, послуг на основі "механічного" розрахунку "витрати + маржа прибутку" не є досконалою. Тенденція до зниження вартості робіт, послуг досить важлива, проте мотивація для зменшення вартості судноремонтних робіт на підприємстві повинна бути не в лише у зниженні ціни, а і в залученні додаткових ресурсів для інвестування в нові продукти або покращення існуючих, здатних одночасно забезпечувати реалізацію інтересів споживачів. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної

структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту: в зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управлінського персоналу щодо управління фінансовими ризиками зосереджена і спрямована на зменшення їх потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. 11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Керівництво уважно стежить за розвитком цієї пандемії, в тому числі за тим, як COVID-19 може вплинути на Компанію, економіку країни і населення в цілому. На Товаристві проводяться заходи щодо своєчасного планування та створення необхідних резервів і запасів матеріальних, фінансових і часових ресурсів; кваліфіковане відпрацювання договорів і контрактів між партнерами, своєчасне відпрацювання в них прав та обов'язків сторін в умовах можливих негативних подій і конфліктних ситуацій; проводиться аналіз ефективності надання послуг, мобілізація фінансових ресурсів, контроль за збереженням та використанням оборотних активів, проводяться соціально-економічні заходи; проводиться оцінка потреб споживачів, заходи по активізації попиту, роботи по впровадженню нових видів послуг відповідно до потреб споживача, а також роботи, направлені на оптимізацію каналів збуту та умов реалізації. Операції хеджування Товариством у звітному періоді не застосовувались.

канали збуту й методи продажу, які використовує емітент, джерела сировини, їх доступність та динаміка цін - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та реалізацією продукції.

особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та реалізацією продукції.

рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та реалізацією продукції.

конкуренція в галузі - конкурентами з надання послуг з оренди є юридичні та фізичні особи, які надають послуги з оренди.

особливості продукції (послуг) емітента - Товариство не займається виробництвом, тому особливостей у продукції не має. Послуги які надає Товариство не мають особливостей.

перспективні плани розвитку емітента - на жаль, в існуючих умовах господарювання, до того ще й вкрай загострених кризою, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом, яке потребує сировину та матеріали.

У разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не здійснює свою діяльність у декількох країнах.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

За останні 5 років придбання не відбувалось. Відбувалося відчуження активів, а саме-було передано в вигляді внеску в статутній капітал залізничну колію. Товариство не планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з господарською діяльністю у зв'язку з чим інформація, щодо суттєвих умов придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування, відсутня.

**Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

основні засоби емітента: немає

виробничі потужності та ступінь використання обладнання: інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та та не використовує обладнання для виробництва

Утримання активів здійснюється господарським способом

місцезнаходження основних засобів: згідно реєстраційних документів, а саме Одеська область м. Чорноморськ село Бурлача Балка вул. Центральна, буд.1, офіс 416.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства не спостерігається.

Капітальне будівництво, розширення або удосконалення основних засобів не планується

характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не планує проводити капітальне будівництво, розширення або удосконалення основних засобів

## **Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Проблеми, які впливають на діяльність емітента: В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Серед проблем, які впливають на діяльність емітента: застаріла матеріальна база Товариства, коливання курсу валют, затримка оплат за надані послуги. Негативний вплив та серйозну загрозу нормальному функціонуванню емітента також спричиняє пандемія, що офіційно оголошена 11 березня 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я (ВООЗ), яка викликана новим коронавірусом (COVID-19). Спостерігається значна залежність діяльності акціонерного товариства від законодавчих та економічних обмежень.

## **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Політика фінансування роботи Товариства - госпрозрахунок, самофінансування та бережливе використання оборотних коштів. Обрана Емітентом політика фінансування діяльності базується на власних коштах, розвиток інститутів фінансування, інвестування є суттєвими факторами, що визначають основні джерела фінансування діяльності Товариства. Обсяг робочого капіталу оптимально забезпечує поточні виробничі потреби Емітента - у періоди збільшення потреби в обігових коштах можливе залучення додаткових коштів, та, навпаки, при зниженні потреби кошти, що звільняються з обігу, можуть бути використані для інших цілей.

Товариство не користується кредитами банків. Фінансування капітальних витрат планується за власні кошти. Товариство ліквідне та майже не залежне від зовнішніх джерел фінансування. Можливі шляхи покращення ліквідності полягають в проведенні заходів по збільшенню об'ємів реалізації послуг та робіт, відмови від зайвих витрат, зміни цінової політики, приділення відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення довгострокових та поточних зобов'язань.

## **Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) відсутні  
Очікувані прибутки від виконання цих договорів - інформація відсутня у зв'язку з тим що договора (контракти) на кінець звітного періоду виконані.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

В наступному році Емітент планує здійснювати заходи, направлені на розширення переліку клієнтів, поліпшення фінансового стану, а саме залучення нових клієнтів. Розширення виробництва не планується у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом. Реконструкції не планується  
Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому, є збільшення інфляції, підвищення тарифів на комунальні послуги, подорожчення кредитних ресурсів, що негативно вплине на діяльність Емітента.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок за звітний рік - інформація відсутня у зв'язку з тим що досліджень та розробок не велось.  
Сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік - інформація відсутня у зв'язку з тим що досліджень та розробок не велось.

**Інша інформацію, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі - інформація відсутня  
Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента - вважаємо що інформація, яка розкрита в цьому звіті достатня для оцінки інвесторами фінансового стану та результатів діяльності емітента, тому інша інформація відсутня.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	Акціонери, включені до переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах Робочі органи Загальних зборів: Голова загальних зборів, Секретар, Реєстраційна комісія, Лічильна комісія, Тимчасова лічильна комісія	Акціонери, включені до переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах
Наглядова рада	Голова Наглядової ради, Член Наглядової ради, Член Наглядової ради	Коляденко Наталія Іванівна, Толочко Антон Анатолійович, Загорулько Андрій Олександрович
Виконавчий орган	Голова Правління, Член правління - фінансовий директор	Зайцев Сергій Дмитрович, Шафоростова Раїса Петрівна

## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова правління	Зайцев Сергій Дмитрович	1961	вища ( університет ім. Мечникова факультет правознавство - юрист)	42	АРК "Антарктика" 22490698 в.о. ген. директора АРК "Антарктика"	25.06.2020 3 роки
Опис	<p>Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Розмір виплаченої винагороди, наданій таким особам емітентом: 64 275,80 грн.в натуральній формі не отримує Загальний стаж роботи: 42 років Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: голова правління Інші посади у інших Товариствах: Голова правління Товариства з обмеженою відповідальністю "Чорноморський рибний порт", ідентифікаційний код 24544710, місцезнаходження: Одеська обл., м. Чорноморськ, село Бурлача Балка , вул. Центральна,1</p>						
2	Член правління - фінансовий директор	Шафоростова Раїса Петрівна	1951	вища ( інститут ім.Ломоносова - інженер)	51	підприємства "ЮГТ+" 20978162 аудитор	25.06.2020 3 роки
Опис	<p>Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Розмір виплаченої винагороди, наданій таким особам емітентом: 62 820,66 грн., в натуральній формі не отримує Загальний стаж роботи: 51 років Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: зас.виконуючого директора по фінансовим та економічним питанням, член правління - фінансовий директор Інші посади у інших Товариствах: Зас.виконуючого директора по фінансовим та економічним питанням ТОВ"Чорноморський рибний порт", ідентифікаційний код 24544710, місцезнаходження: Одеська обл., м. Чорноморськ, село Бурлача Балка , вул. Центральна,1</p>						
3	Головний бухгалтер	Шевченко Ірина Борисівна	1971	вища ( Одеський сільськогосподарський інститут)	31	ТОВ "Чорноморський рибний порт" 24544710 заст.головного бухгалтера	11.06.2012 до звільнення
Опис	<p>Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Розмір виплаченої винагороди, наданій таким особам емітентом: 63 994,56 грн.в натуральній формі не отримує</p>						

	<p>Загальний стаж роботи: 31 років  Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: зам.головного бухгалтера, головний бухгалтер  Інші посади у інших Товариствах: заст.головний бухгалтер ТОВ "Чорноморський рибний порт", ідентифікаційний код 24544710, місцезнаходження: Одеська обл., м. Чорноморськ, село Бурлача Балка, вул. Центральна, 1</p>						
4	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Загорулько Андрій Олександрович	1977	вища	25	АКІБ "УкрСиббанк" 09807750 провідний юристконсульт	23.05.2017 3 роки
Опис	<p>Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає.  Розмір виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі, наданій таким особам емітентом: на посаді члена наглядової ради винагороди, в тому числі в натуральній формі не отримує  Загальний стаж роботи: 25 років  Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: провідний юристконсульт, член наглядової ради  Інші посади у інших Товариствах: Член Наглядової ради ПРАТ "ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК", ідентифікаційний код 01056244  11114, Житомирська обл., Овруцький район, смт. Першотравневе, вул. Залізнична, буд. 9; Голова Наглядової ради ПРАТ "ОРЛАН", ідентифікаційний код 21497134  03126, м.Київ, Солом'янський район, вул. М. Донця, буд.29; член Наглядової ради ПРАТ "ТЕРМІНАЛ", ідентифікаційний код 32271584 65003, Одеська обл., місто Одеса, Суворовський район, вул. Чорноморського Козацтва, буд. 72; член Наглядової ради ПРАТ "Міжнародні Авіалінії України", ідентифікаційний код 14348681, 01030, м. Київ, вул.Лисенка, буд. 4,</p>						
5	Член Наглядової ради(представник акціонера)	Толочко Антон Анатолійович	1984	вища	15	PRIMECAP CYPRUS LTD HE 270189 старший юрист	14.08.2017 3 роки
Опис	<p>Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає.  Розмір виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі, наданій таким особам емітентом: на посаді члена наглядової ради винагороди, в тому числі в натуральній формі не отримує  Загальний стаж роботи: 15 років  Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: старший юрист, член наглядової ради  Інші посади у інших Товариствах: не займає</p>						
6	Голова Наглядової ради (представник акціонера)	Коляденко Наталія Іванівна	1967	Середня-спеціальна	33	ТОВ "ТЕХСЕРВІСМОНТАЖ" 33669840 Директор	23.05.2017 3 роки
Опис	<p>Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає.  Розмір виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі, наданій таким особам емітентом: на посаді члена наглядової ради винагороди, в тому числі в натуральній формі не отримує  Загальний стаж роботи: 33 років  Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: директор, голова наглядової ради</p>						

<p>Інші посади у інших Товариствах: Член Наглядової ради ПРАТ "ЦЮРУПІНСЬКИЙ АГРОПОСТАЧ" ідентифікаційний код 00908082 75143, Херсонська обл., Цюрупинський р-н, смт. Брилівка, вул. Залізнична, 10; Член Ревізійної комісії ПАТ "НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ" ідентифікаційний код 00152230 78400, Івано-Франківська обл., Надвірнянський район, місто Надвірна, вул. Майданська, буд. 5</p>
---



## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента.**

Товариство здійснює свою господарську діяльність в Україні.

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Крім того, зниження активності та обсягів операцій на ринках капіталу та кредитів та його вплив на економіку України підсилили рівень невизначеності в економічному просторі країни. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента в цілому залежать від загального економічного стану країни, поліпшення платоспроможності як підприємств так і громадян, тому на даний час керівництво не має змоги прогнозувати вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства більш, ніж на 12 місяців від звітної дати. В наступному році Товариство планує займатись основними видами діяльності та для отримання прибутку планується проводити планомірну працю за розширенням клієнтської бази серед організацій та підприємств, а також здійснювати заходи по активізації попиту, роботи по впровадженню нових видів послуг відповідно до потреб споживачів, а також роботи, направлені на оптимізацію каналів збуту та умов реалізації. Основними цілями Товариства є зберегти існуючі можливості Товариства та репутацію надійного постачальника послуг.

## 2. Інформація про розвиток емітента.

Відповідно до Закону України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів" №2210-VIII, на підставі рішення Загальних зборів акціонерів від 23.05.2017 року ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АНТАРКТИКА" змінило тип та найменування на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АНТАРКТИКА" (надалі -"Товариство").

Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів від 01.12.2010 року АКЦІОНЕРНА РИБОПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ "АНТАРКТИКА" У ФОРМІ ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА перейменована у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АНТАРКТИКА".

Товариство є правонаступником всіх прав та обов'язків ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА", яке є правонаступником всіх прав та обов'язків АКЦІОНЕРНОЇ РИБОПРОМИСЛОВОЇ КОМПАНІЇ "АНТАРКТИКА" У ФОРМІ ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА, у яку було перейменовано АКЦІОНЕРНУ РИБОПРОМИСЛОВУ КОМПАНІЮ "АНТАРКТИКА" (ідентифікаційний код 22490698) і діє відповідно до Законів України "Про акціонерні товариства", "Про зовнішньоекономічну діяльність", "Про цінні папери та фондовий ринок" та інших нормативних актів України.

Важливих подій розвитку, в тому числі злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу, у звітному періоді не відбувалося.

Підприємство спеціалізується на оренді нерухомого майна. Основними видами послуг товариства згідно довідки з єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України є: надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна та інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

У звітному році чистий дохід від реалізації продукції Товариства склав 2573 тис. грн, собівартість наданих послуг (товарів) у звітному році зменшилась, у порівнянні з попереднім періодом, та склала 559 тис.грн., за наслідками діяльності у звітному році отримано збиток у розмірі 567 тис. грн., зменшились операційні витрати, які склали 28 тис.грн. Протягом звітнього року придбання та відчуження активів не відбувалося. Вартість основних засобів було зменшено, в зв'язку з закінченням терміну корисного використання.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента**

У звітному році не було укладання деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітента, що могло би вплинути на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

**1) завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

в зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управлінського персоналу щодо управління фінансовими ризиками зосереджена і спрямована на зменшення їх потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. На Товаристві проводяться заходи щодо своєчасного планування та створення необхідних резервів і запасів матеріальних, фінансових і часових ресурсів; кваліфіковане відпрацювання договорів і контрактів між партнерами, своєчасне відпрацювання в них прав та обов'язків сторін в умовах можливих негативних подій і конфліктних ситуацій; проводиться аналіз ефективності надання послуг, мобілізація фінансових ресурсів, контроль за збереженням та використанням оборотних активів, проводяться соціально-економічні заходи; проводиться оцінка потреб споживачів, заходи по активізації попиту, роботи по впровадженню нових видів послуг відповідно до потреб споживача, а також роботи, направлені на оптимізацію каналів збуту та умов реалізації. Завдання та політика Товариства щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, полягають, насамперед, у попередніх розрахунках та прогнозуванні змін та коливань цінних параметрів складових частин прогнозованих операцій, а також можливих коливань валютних курсів, якщо це має вплив на кінцеві фінансові результати прогнозованих операцій. Страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, здійснюється після проведення системного аналізу та комплексного прогнозування факторів, які можуть мати суттєве значення щодо фактичного кінцевого фінансового результату такої операції. Операції хеджування Товариством у звітному періоді не застосовувались.

## **2) інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

Фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за роботи та надані послуги та іншу дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість за роботи та надані послуги та іншу кредиторську заборгованість. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають: фінансовий ризик, ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

**Ринковий ризик.** Для діяльності Товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізу чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик. Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США.

Ризик Товариства відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти не складає суттєвого впливу на діяльність Товариства. Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті компаній Товариства. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Товариства має зміна курсів обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у даній валюті.

**Ризик зміни відсоткових ставок.** Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Для діяльності Товариства, не характерні ринкові ризики щодо змін відсоткових ставок.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство залучає кредитні ресурси, зокрема отримано безвідсоткову поворотну фінансову допомогу від дочірньої компанії.

**Кредитний ризик.** Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгівлю дебіторську заборгованість.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво 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.

Товариство здійснює операції з надання послуг та виконання робіт тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

**Управління капіталом.** Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

#### **4. Звіт про корпоративне управління:**

##### **1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Власний кодекс корпоративного управління є у Товаристві, затверджений 07 червня 2019 року Загальними зборами ПрАТ "Антарктика" та розміщено на власному веб-сайті ПрАТ "АНТАРКТИКА" [www.antarktika.biz](http://www.antarktika.biz) за посиланням <http://www.antarktika.biz/content/files/kod2019.pdf>

**Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

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

## **Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначеної законодавством вимоги немає



**2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Товариство дотримується положень кодексу корпоративного управління.

Власний кодекс корпоративного управління є у Товаристві, затверджений 07 червня 2019 року Загальними зборами ПрАТ "Антарктика" та розміщено на власному веб-сайті ПРАТ "АНТАРКТИКА" [www.antarktika.biz](http://www.antarktika.biz) за посиланням <http://www.antarktika.biz/content/files/kod2019.pdf>

### 3) Інформація про загальні збори акціонерів ( учасників )

Вид загальних зборів	Річні	Позачергові
	X	
Дата проведення		
Кворум зборів	0	
Опис	У звітному році збори не скликалися та не проводились у зв'язку з Законом України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)	

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році ?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше	У звітному році збори не скликались	

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю) ?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше	У звітному році збори не скликались	

**Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році ?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше	У звітному році позачергові збори не скликались	

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні**

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (зазначити)	У звітному році позачергові збори не скликались	

**У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення : У звітному році збори не скликались**

**У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення: У звітному році збори не скликались**

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

##### Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради		Функціональні обов'язки члена наглядової ради
	Так*	Ні*	
Коляденко Наталія Іванівна		X	інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватного акціонерного товариства
Толочко Антон Анатолійович		X	інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватного акціонерного товариства
Загорулько Андрій Олександрович		X	інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватного акціонерного товариства

##### Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень :

ТАК, протягом звітного року було проведено 4 засідань Наглядової ради. Були ухвалені рішення, що пов'язані: -

- Про створення аудиторського комітета
- Про обрання голови та членів аудиторського комітета
- Про затвердження положення "Про аудиторський комітет" Товариства
- Про обрання (призначення) суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, визначення умов договору, що укладатиметься з суб'єктом аудиторської діяльності Товариства та встановлення розміру оплати його послуг
- Про обрання Голови та Члена правління ( на новий строк повноважень)
- Про затвердження умов контрактів, які укладатимуться з Головою і Членом Правління Товариства, встановлення розміру їх винагороди.

##### Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства:

інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватного акціонерного товариства

##### Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інші (запишіть)	Комітети в складі наглядової ради відсутні		

##### Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень:

Комітети в складі наглядової ради відсутні

##### У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності :

Комітети в складі наглядової ради відсутні

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи	
Оцінка роботи наглядової ради	інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватного акціонерного товариства

##### Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть)		

**Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)		

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше		

## Інформація про виконавчий орган

### Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
<p>Голова Правління - Зайцев Сергій Дмитрович</p>	<p>Без доручення вчиняти дії від імені Товариства, представляти інтереси Товариства у всіх вітчизняних та іноземних підприємствах, установах і організаціях.</p> <p>Голова Правління або особа, що виконує обов'язки Голови Правління здійснює функції, покладені на нього як на керівника підприємства, згідно до законодавства України та укладеного з ним контракту, у тому числі:</p> <p>керує поточними справами Товариства; скликає засідання Правління; головує на засіданнях Правління; організовує підготовку питань до розгляду на засіданнях Правління; організовує ведення протоколу на засіданнях Правління; визначає склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства; затверджує штатний розклад Товариства, приймає на роботу та звільняє працівників, при необхідності вносить зміни до складу структурних підрозділів в межах затвердженої Наглядовою радою структури Товариства; передає/отримує в оренду майно Товариства, ринкова вартість якого або річна орендна плата не перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора; придбає, відчужує або списує з балансу Товариства необоротні активи (в т.ч. основні засоби), які мають ринкову вартість, менше 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину за однією операцією або загальна вартість таких операцій не перевищує 200 000,00 (двісті тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину на рік, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора; представляє Правління у взаємовідносинах з іншими органами управління та контролю Товариства; забезпечує виконання рішень Загальних зборів, Наглядової ради, Правління, норм чинного законодавства, цього Статуту, внутрішніх нормативних актів Товариства; організовує виконання планів діяльності Товариства, виконання Товариством зобов'язань перед державою і контрагентами за господарськими договорами, вимог по охороні праці та техніки безпеки, вимог щодо охорони навколишнього природного середовища; організовує збереження майна Товариства і його належне використання; організовує ведення в Товаристві бухгалтерського обліку та статистичної звітності; виконує інші повноваження, покладені на нього як на керівника підприємства чинним законодавством, Загальними зборами чи Наглядовою радою Товариства; представляє Товариство у взаємовідносинах з юридичними і фізичними особами, державними та іншими органами і організаціями, у суді, господарському і третейському суді, в інших судових установах; укладає цивільно-правові угоди з правом їх підпису у межах, встановлених законодавством України, цим Статутом та внутрішніми нормативними актами Товариства; розпоряджається майном і грошовими коштами Товариства у межах, встановлених законодавством України, цим Статутом та внутрішніми нормативними актами Товариства. Документи, щодо розпорядження майном і грошовими коштами Товариства є чинними за наявності підпису Фінансового директора; вчиняє правочини, рішення про здійснення яких не віднесено до компетенції Загальних зборів або Наглядової ради, на суму, що не перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора; підписує договори,</p>

	<p>рішення про укладання яких прийняті Загальними зборами або Наглядною радою. Такі договори є чинними при наявності підпису Фінансового директора; видає довіреності на здійснення дій від імені Товариства, які не стосуються фінансово-господарської діяльності, зокрема, на представництво інтересів Товариства у державних установах, судах; такі довіреності є чинними при наявності підпису Фінансового директора; відкриває та закриває у банківських установах поточні та інші рахунки Товариства. Документи щодо відкриття та закриття у банківських установах поточних та інших рахунків Товариства є чинними при наявності підпису Фінансового директора; видає довіреності на здійснення дій від імені Товариства, такі довіреності є чинними при наявності підпису Фінансового директора; підписує фінансові, банківські та господарські договори та документи, які є чинними при наявності підпису Фінансового директора; видає накази та розпорядження, надає вказівки, які є обов'язковими для виконання усіма працівниками Товариства; здійснює інші дії згідно з рішеннями Загальних зборів, Наглядової ради або Правління</p>
<p>Член правління - фінансовий директор- Шафоростова Раїса Петрівна</p>	<p>Член правління в межах своєї компетенції згідно з діючим законодавством та Статутом здійснює оперативне керівництво його поточною діяльністю, надає допомогу голові правління в організації роботи Товариства.</p> <p>Фінансовому директору безпосередньо підпорядковуються бухгалтерська, економічна та фінансова служби Товариства. Прийом та (або) звільнення працівників зазначених підрозділів здійснюється тільки за умови попереднього письмового погодження з Фінансовим директором. Погодження здійснюється шляхом візування проектів відповідних наказів Товариства.</p> <p>Координує і перевіряє роботу всіх структурних підрозділів Товариства у області бухгалтерського і податкового обліку, а також фінансово-економічної діяльності; Фінансовий директор зобов'язаний - планувати і управляти фінансово-господарською діяльністю Товариства в сферах економіки, бухгалтерського обліку і управління фінансами.</p>

<p><b>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства.</b></p>	<p>інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватного акціонерного товариства</p>
<p><b>Оцінка роботи виконавчого органу</b></p>	<p>інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватного акціонерного товариства</p>

## Додаткова інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Інформація про діяльність наглядової ради має містити відомості про внутрішню структуру наглядової ради, функціональні обов'язки кожного члена наглядової ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства. Інформації про діяльність наглядової ради відображається оцінка її роботи, а саме: складу, структури та діяльності як колегіального органу; компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність (оплачувану і безоплатну); незалежності кожного з незалежних членів наглядової ради; компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, зокрема інформацію про перелік та персональний склад комітетів, їхні функціональні повноваження, кількість проведених засідань та опис основних питань, якими займалися комітети, при цьому комітет наглядової ради з питань аудиту окремо має зазначати інформацію про свої висновки щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту товариства, зокрема незалежності аудитора (аудиторської фірми); виконання наглядовою радою поставлених цілей - інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватних акціонерних товариств.

Інформація про діяльність виконавчого органу ( що містить інформацію про внутрішню структуру виконавчого органу, зміни у структурі виконавчого органу (якщо такі відбувалися за звітний період), функціональні обов'язки виконавчого органу, про результати роботи виконавчого органу та аналіз діяльності виконавчого органу, включаючи зазначення того, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства. В інформації про діяльність виконавчого органу відображається оцінка його роботи, а саме: діяльності виконавчого органу; складу (у разі якщо виконавчий орган емітента - колегіальний); компетентності та ефективності виконавчого органу) - інформація не надається, у зв'язку з тим, що розкриття цієї інформації не є обов'язковим для приватних акціонерних товариств.



## 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

### Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента:

Система внутрішнього контролю Товариства включає в себе всі внутрішні правила, положення та процедури контролю, запроваджені керівництвом підприємства для досягнення поставленої мети - забезпечення (в межах можливого) стабільного і ефективного функціонування підприємства, дотримання внутрішньогосподарської політики, збереження та раціональне використання активів підприємства, запобігання шахрайства, вчасне виявлення помилок, дотримання точності і повноти бухгалтерських записів, своєчасна підготовка достовірної фінансової інформації. Фінансова звітність Товариства складається у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності на підставі фактичних облікових даних бухгалтерського обліку, з урахуванням необхідних коригувань, для забезпечення її відповідності основним принципам та якісним характеристикам, які виставляються застосовною концептуальною основою фінансового звітування. Окреме Положення про "Систему внутрішнього контролю і управління ризиками емітента", яке б узагальнювало в собі всі заходи контролю, які здійснюються в процесі господарської діяльності та підходи управлінського персоналу до управління ризиками на Товаристві відсутнє.

Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство залучає кредитні ресурси, зокрема отримано безвідсоткову поворотну фінансову допомогу від дочірньої компанії.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво 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.

Товариство, в основному, здійснює операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому ринку. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) Ні**

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0**

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Так	Так	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	Так	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та	Ні	Так	Ні	Ні

членів виконавчого органу				
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Так	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Ні	Так

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так**

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні) Ні**

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію ( або ревізора )		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

**Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора ( аудиторської фірми ) ?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (вказати)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (запишіть)	У Товаристві немає ревізійної комісії	

**б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4
1	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД	223928	53.101
2	МЕЙДКОМ ЛТД (MEIDCOM LTD)	642085	15.682

## 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадові особи Товариства є Наглядова рада, Правління, Головний бухгалтер. У звітному році не відбувалося звільнення посадових осіб Емітента, яким мають бути виплачені будь-які винагороди або компенсації за звільнення. У звітному році будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення, не виплачувалися.

- Наглядова рада складається з 3 (трьох) членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 (три) роки. Члени Наглядової ради виконують свої обов'язки з моменту обрання на Загальних зборах акціонерів до закінчення терміну повноважень (протягом 3 років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Наглядової ради дійсні до обрання Загальними зборами членів Наглядової ради або до припинення повноважень. Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. На час виконання обов'язків члена Наглядової ради з ним укладається договір (контракт), умови якого затверджується Загальними зборами. Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси, та/або незалежні директори. Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Під час обрання членів Наглядової ради разом з інформацією про кожного кандидата (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера, розмір пакета акцій, що йому належить) у члени Наглядової ради в бюлетені для кумулятивного голосування зазначається інформація про те, чи є такий кандидат акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням інформації про цього акціонера або акціонерів) або чи є він незалежним директором. Член Наглядової ради повинен виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі. Членами Наглядової ради не можуть бути одночасно члени виконавчого органу або Ревізійної комісії/Ревізор Товариства (у разі створення/обрання в Товаристві такого органу), а також особи, які згідно законодавства України не можуть бути посадовими особами органів управління Товариства.

Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються: 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні; 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я; 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради; 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; 5) в разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера. Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням Загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається Загальними зборами акціонерів простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах. Зазначене положення не застосовується до права акціонера (акціонерів), представник якого (яких) обраний до складу Наглядової ради, замінити такого представника - члена Наглядової ради. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради. З припиненням повноважень члена Наглядової ради одночасно припиняється дія договору (контракту), укладеного з ним.

- Правління складається з 2 (двох) членів (в тому числі Голова Правління), які обираються Наглядовою радою Товариства строком на 3 (три) роки. Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень (протягом 3 років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених цим Статутом. На час виконання обов'язків члена Правління з ним укладається контракт. Повноваження Голови або члена Правління можуть бути достроково припинені Наглядовою радою Товариства незалежно від причин такого припинення. Підставою для припинення повноважень Голови або члена Правління є рішення Наглядової ради. Повноваження Голови Правління Товариства припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. З припиненням повноважень члена Правління, одночасно припиняється дія договору контракту, укладеного з ним. Членом Правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії/Ревізором (у разі створення/обрання в Товаристві такого органу) цього Товариства.

- Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом Голови правління Товариства.

## 9) повноваження посадових осіб емітента

- Голова та Члени Наглядової Ради мають повноваження згідно чинного законодавства та Статуту Товариства у тому числі: затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства, окрім тих, затвердження яких віднесено до компетенції Загальних зборів та встановлення переліку таких положень; підготовка проекту порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до проекту порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів, затвердження проекту порядку денного та порядку денного, проектів рішень (крім кумулятивного голосування) щодо кожного з питань, включених до проекту порядку денного, затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на Загальних зборах, обрання Головуючого на Загальних зборах та Секретаря Загальних зборів; прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених Законом України "Про акціонерні товариства"; прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, на суму, що не перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства; прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів; затвердження ринкової вартості майна (включно з цінними паперами) у випадках, передбачених законодавством України та затвердження ціни викупу акцій, з метою реалізації акціонерами права вимоги обов'язкового викупу акцій Товариством у випадках, встановлених законодавством України; обрання та припинення повноважень Голови і членів Правління; затвердження умов контрактів, які укладатимуться з Головою та членами Правління, встановлення розміру їх винагороди; прийняття рішення про відсторонення Голови або членів Правління від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління; обрання та припинення повноважень Голови Наглядової ради, Голови і членів інших органів Товариства, крім органів, обрання та припинення повноважень яких віднесено до компетенції Загальних зборів; обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законодавством; обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного п. 6.17 цього Статуту; визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до п. 9.1.13 цього Статуту та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до п. 9.1.12 цього Статуту; вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб; вирішення питань віднесених до компетенції Наглядової ради, розділом XVI Закону України "Про акціонерні товариства", у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства; прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а також надання згоди на вчинення значних правочинів, для яких Загальними зборами попередньо надана згода на їх вчинення; визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься із депозитарною установою та встановлення розміру оплати її послуг; надсилання пропозицій акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до чинного законодавства України; затвердження організаційної структури Товариства (в тому числі затвердження за поданням Правління керівників основних напрямків діяльності Товариства та керівників основних підрозділів Товариства); прийняття рішення про придбання часток (акцій, корпоративних прав) в Статутних капіталах інших господарюючих суб'єктів або продаж часток (акцій, корпоративних прав), що належать Товариству в Статутних капіталах інших господарюючих суб'єктів; прийняття рішення про вступ Товариства до складу та про вихід Товариства зі складу учасників (засновників) інших суб'єктів господарювання; прийняття рішення про створення спільних підприємств; прийняття рішень щодо інвестиційної діяльності, включаючи будівництво нових та реконструкцію існуючих об'єктів; аналіз дій Правління з управління Товариством, реалізації інвестиційної, технічної і цінової політики; надання попередньої згоди на вчинення Товариством правочинів на суму, що перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, або на суму, що перевищує 200 000,00 (двісті тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, на рік; надання попередньої згоди на отримання та передачу в оренду майна, ринкова вартість якого або річна орендна плата перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину; надання згоди на укладення договорів перевалки, договорів з портом; надання попередньої згоди на вчинення Товариством правочинів щодо забезпечення зобов'язань (гарантій, порук, застав, тощо); надання попередньої згоди на укладення Товариством договорів про отримання кредитів (позик); надання попередньої згоди на випуск та погашення будь-яких боргових зобов'язань Товариства; прийняття рішень про: безоплатну передачу майна Товариства, безоплатне надання Товариством послуг (виконання робіт), надання Товариством безповоротної фінансової допомоги чи благодійної допомоги; надання попередньої згоди на придбання, відчуження або списання з балансу Товариства необоротних активів (в т.ч. основних засобів), які мають ринкову вартість, більше 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину за однією операцією або загальна вартість таких операцій перевищує 200 000,00 (двісті тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину на рік; прийняття рішення про створення та припинення діяльності дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження Статутів

дочірніх підприємств, положень про філії та представництва, затвердження за поданням Правління керівників дочірніх підприємств Товариства; визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій, представництв Товариства; ініціювання у разі необхідності проведення позачергових ревізій та/або аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства; формування (затвердження) складу експертних комісій (у тому числі з залученням незалежних сторонніх фахівців) для перевірки фактичного стану будь-яких напрямків фінансово-господарської діяльності Товариства, або діяльності посадових осіб Товариства у відповідності до їх повноважень. Розгляд та затвердження висновків цих комісій. Прийняття рішень та заходів по забезпеченню правових засад діяльності Товариства та його посадових осіб; винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб виконавчих органів управління Товариства, або надання обов'язковий до виконання виконавчими органами вказівок щодо винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності інших посадових осіб Товариства; затвердження за поданням Правління змін до установчих документів дочірніх підприємств Товариства; затвердження за поданням Правління рішень щодо вирішення питань розпорядження дочірніми підприємствами Товариства своїми корпоративними правами в товариствах (підприємствах), які створені дочірніми підприємствами Товариства, зокрема, але не виключно, внесення змін до установчих документів таких підприємств; обрання Корпоративного секретаря Товариства, затвердження Положення "Про корпоративного секретаря" Товариства та затвердження умов цивільно-правового договору (контракту), який укладатиметься з ним; прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, у випадках передбачених законом; прийняття рішення про визначення та зміну місцезнаходження Товариства; прийняття рішення про утворення та припинення (ліквідацію) комітетів Наглядової ради, обрання та припинення повноважень Голови і членів комітетів Наглядової ради; затвердження рішень (висновків, пропозицій) комітетів Наглядової ради; вирішення інших питань, що належать до компетенції Наглядової ради.

Загальні збори своїм рішенням можуть покласти на Наглядову раду виконання окремих функцій, що не належать до виключної компетенції Загальних зборів і не покладені на Наглядову раду згідно Статуту.

Наглядова рада у межах своєї компетенції має такі права: вимагати та одержувати для ознайомлення від виконавчого органу будь-які документи та інформацію, що стосуються діяльності Товариства та його виконавчого органу, а також його дочірніх підприємств, філій та представництв; вимагати та одержувати для ознайомлення від виконавчого органу протоколи Загальних зборів Товариства та документи, що до них додаються; викликати членів виконавчого органу для звітів та давати оцінку їх діяльності; вимагати від виконавчого органу Товариства щоквартального надання інформації про стан фінансово-господарської діяльності Товариства; кожний член Наглядової ради має право брати участь у засіданнях виконавчого органу Товариства з правом дорадчого голосу; забезпечувати за клопотанням Ревізійної комісії/Ревізора (у разі створення/обрання в Товаристві такого органу) чи за власною ініціативою залучення за рахунок Товариства аудиторів, експертів та спеціалістів з окремих галузей для перевірки та аналізу окремих питань діяльності Товариства та його виконавчого органу; приймати рішення, обов'язкові до виконання виконавчим органом Товариства, у тому числі давати обов'язкові до виконання розпорядження про укладення угод з аудиторами, експертами та спеціалістами, які залучаються за рішенням Наглядової ради, про припинення укладання угод чи зупинення виконання укладених угод, які на думку Наглядової ради завдають чи можуть завдати шкоди Товариству. Рішення про зупинення виконання укладених угод приймаються з урахуванням та на підставі вимог чинного законодавства України; призначати на посади керівників основних напрямків діяльності Товариства (фінансовий, комерційний, тощо), які належали усуненим членам Правління осіб без обрання їх до складу Правління Товариства; здійснювати інші дії, право на які належить Наглядовій раді згідно законодавства України, цього Статуту, Положення "Про Наглядову раду" Товариства та переданих їй на вирішення Загальними зборами.

Наглядова рада при здійсненні своїх прав зобов'язана діяти в інтересах акціонерів сумлінно та розумно.

- Голова та Член Правління має повноваження згідно чинного законодавства та Статуту Товариства  
Голова Правління керує поточними справами Товариства; скликає засідання Правління; головує на засіданнях Правління; організовує підготовку питань до розгляду на засіданнях Правління; організовує ведення протоколу на засіданнях Правління; визначає склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства; затверджує штатний розклад Товариства, приймає на роботу та звільняє працівників, при необхідності вносить зміни до складу структурних підрозділів в межах затвердженої Наглядовою радою структури Товариства; передає/отримує в оренду майно Товариства, ринкову вартість якого або річна орендна плата не перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора; придбає, відчужує або списує з балансу Товариства необоротні активи (в т.ч. основні засоби), які мають ринкову вартість, менше 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину за однією операцією або загальна вартість таких операцій не перевищує 200 000,00 (двісті тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину на рік, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора; представляє Правління у взаємовідносинах з іншими органами управління та контролю Товариства; забезпечує виконання рішень Загальних зборів, Наглядової ради, Правління, норм чинного законодавства, цього Статуту, внутрішніх нормативних актів Товариства; організовує виконання планів діяльності Товариства, виконання Товариством зобов'язань перед державою і контрагентами за господарськими договорами, вимог по охороні праці та техніки безпеки, вимог щодо охорони навколишнього природного середовища; організовує збереження майна Товариства і його належне використання; організовує ведення в Товаристві бухгалтерського обліку та статистичної звітності; виконує інші повноваження, покладені на нього як на керівника підприємства чинним законодавством, Загальними зборами чи Наглядовою радою Товариства; представляє Товариство у взаємовідносинах з юридичними і фізичними особами, державними та іншими органами і організаціями, у суді, господарському і третейському суді, в інших судових установах; укладає цивільно-правові угоди з правом їх підпису у межах, встановлених законодавством України, цим Статутом та внутрішніми нормативними актами Товариства; розпоряджається майном і грошовими коштами Товариства у

межах, встановлених законодавством України, цим Статутом та внутрішніми нормативними актами Товариства. Документи, щодо розпорядження майном і грошовими коштами Товариства є чинними за наявності підпису Фінансового директора; вчиняє правочини, рішення про здійснення яких не віднесено до компетенції Загальних зборів або Наглядової ради, на суму, що не перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора; підписує договори, рішення про укладання яких прийняті Загальними зборами або Наглядовою радою. Такі договори є чинними при наявності підпису Фінансового директора; видає довіреності на здійснення дій від імені Товариства, які не стосуються фінансово-господарської діяльності, зокрема, на представництво інтересів Товариства у державних установах, судах; такі довіреності є чинними при наявності підпису Фінансового директора; відкриває та закриває у банківських установах поточні та інші рахунки Товариства. Документи щодо відкриття та закриття у банківських установах поточних та інших рахунків Товариства є чинними при наявності підпису Фінансового директора; видає довіреності на здійснення дій від імені Товариства, такі довіреності є чинними при наявності підпису Фінансового директора; підписує фінансові, банківські та господарські договори та документи, які є чинними при наявності підпису Фінансового директора; видає накази та розпорядження, надає вказівки, які є обов'язковими для виконання усіма працівниками Товариства; здійснює інші дії згідно з рішеннями Загальних зборів, Наглядової ради або Правління. Член Правління - Фінансовий директор має право другого підпису на платіжних документах та будь-яких господарських договорах. Без наявності підпису Фінансового директора не може бути здійснено ніякого платежу від імені Товариства, окрім випадків, коли не здійснення платежів може спричинити адміністративну, кримінальну та іншу персональну відповідальність Голови Правління Товариства згідно законодавства України. Має повноваження згідно чинного законодавства та Статуту Товариства у тому числі: координувати і перевіряти роботу всіх структурних підрозділів Товариства у області бухгалтерського і податкового обліку, а також фінансово-економічної діяльності; вимагати від керівників всіх підпорядкованих йому служб і структурних підрозділів надання необхідних матеріалів для проведення аналітичної роботи по напрямках, які відносяться до його компетенції; видавати розпорядження з питань, що відносяться до своєї компетенції; заслуховувати звіти керівників структурних підрозділів Товариства про виконання економічних показників. Фінансовий директор зобов'язаний - планувати і управляти фінансово-господарською діяльністю Товариства в сферах економіки, бухгалтерського обліку і управління фінансами.

- Головний бухгалтер має повноваження згідно чинного законодавства та Статуту Товариства у тому числі: - діяти від імені бухгалтерії підприємства, представляти інтереси підприємства у взаємовідносинах зі структурними підрозділами та іншими організаціями з господарсько-фінансових та інших питань; - в межах своєї компетенції підписувати та візувати документи; - самостійно вести листування зі структурними підрозділами підприємства, а також з іншими організаціями з питань, які належать до компетенції бухгалтерії та не вимагають рішення керівника підприємства; - вносити на розгляд керівника підприємства пропозиції по вдосконаленню роботи, пов'язаної з обов'язками головного бухгалтера; - вносити пропозиції керівнику підприємства: про притягнення до матеріальної та дисциплінарної відповідальності посадових осіб за результатами перевірок; про заохочення працівників, що відзначилися; - в межах своєї компетенції повідомляти керівнику підприємства про всі виявлені недоліки в діяльності підприємства та вносити пропозиції щодо їх усунення; - вимагати та отримувати у фахівців інформацію та документи, необхідні для виконання його посадових обов'язків; - залучати фахівців усіх структурних підрозділів до виконання покладених на нього завдань; - вимагати від керівника підприємства (інших керівників) сприяння у виконанні обов'язків і реалізації своїх прав як головного бухгалтера.



**10) висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5 - 9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1 - 4 цього пункту.**

Висновок щодо стану корпоративного управління

Ми виконали перевірку інформації у Звіті з корпоративного управління Товариства, (далі - Звіт з корпоративного управління).

Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до пункту 3 стаття 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" несе Правління 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 2020 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 окремої 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 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок". 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 цінні папери та фондовий ринок". Проте мають місце зауваження щодо організації системи внутрішнього контролю, зокрема дотримання вимог Закону та Статуту Товариства відносно створення ревізійної комісії. Ревізійна комісія не створена. Певним чином не дотримання цієї вимоги обумовлено незначною чисельністю персоналу Товариства, вагому частку якого складають сумісники.

### VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
ЕСПЕРТ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД	223928	КІПР д/н д/н Кіпр Лімасол Арх. МакаріуIII,155,ПРОТЕАС ХАУС, П.С.3026 оф. 5 поверх	940450	53.100967782006	940450	0
МЕЙДКОМ ЛТД (MEIDCOM LTD)	642085	ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (Брит.) д/н д/н Британські Віргінські о-ви Тортола Крейгмюір Чамберс, П.С. 71	277734	15.681795083171	277734	0
ЗАО УКРТРАНЗІТСЕРВІС ЛІМІТЕД (ZAO UKRTRANSITSERVICE LIMITED )	C26367	Гамільтон Дівелопмент, Юніт В, Чарлстаун, П.С. 642	160708	9.07411380755	160708	0
<b>Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи</b>			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
<b>Усього</b>			1378892	77.856876672727	1378892	0

## X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5
Акції прості документарні на пред`явника	346782	3814602	<p>Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: участь в управлінні Товариством; отримання дивідендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; отримання інформації про господарську діяльність Товариства. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери можуть мати інші права, передбачені законодавством України та Статутом Товариства.</p> <p>Акціонери зобов'язані: дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, інформацію,</p>	Публічної пропозиції не надавалось, допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру не здійснювалось

			яка згідно чинного законодавства України відноситься до інсайдерської; нести інші обов'язки, якщо це передбачено законодавством України.	
Примітки				
Акція проста бездокументарна іменна	1424278	15667058	<p>Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: участь в управлінні Товариством; отримання дивідендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; отримання інформації про господарську діяльність Товариства. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери можуть мати інші права, передбачені законодавством України та Статутом Товариства.</p> <p>Акціонери зобов'язані: дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, інформацію,</p>	Публічної пропозиції не надавалось, допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру не здійснювалось

			яка згідно чинного законодавства України відноситься до інсайдерської; нести інші обов'язки, якщо це передбачено законодавством України.	
Примітки				

## XI. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
05.03.2009	48/1/09	ДКЦПФР	UA400037824	Акція проста документарна на пред'явника	Документарні на пред'явника	11.00	346782	3814602.00	19.580477228000
<b>Опис</b>	<p>Внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента - інформація відсутня у зв'язку з тим що акції Товариства на торги не виставляються, цінні папери Товариства на організаційно оформлених ринках не обертаються.</p> <p>Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі - інформація відсутня у зв'язку з тим що факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі не відбувалось.</p> <p>мети емісії, способу, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення тощо - інформація відсутня у зв'язку з тим що в звітному році Товариство цінні папери не випускало, рішення про випуск не приймалось, пропозицій та дострокового погашення не відбувалось.</p>								
10.01.2011	22/1/11	ДКЦПФР	UA4000110704	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	11.00	1424278	15667058.00	80.419522771000
<b>Опис</b>	<p>Внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента - інформація відсутня у зв'язку з тим що акції Товариства на торги не виставляються, цінні папери Товариства на організаційно оформлених ринках не обертаються.</p> <p>Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі - інформація відсутня у зв'язку з тим що факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі не відбувалось.</p> <p>мети емісії, способу, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення тощо - інформація відсутня у зв'язку з тим що в звітному році Товариство цінні папери не випускало, рішення про випуск не приймалось, пропозицій та дострокового погашення не відбувалось.</p>								

**9. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів**

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
10.01.2011	ДКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000110704	Загальні збори акціонерів шляхом затвердження Статуту	В Товаристві передбачене існування переважного права кожного акціонера на придбання акцій Товариства, що пропонуються їх власником до продажу третій особі, якщо станом на дату прийняття такого рішення кількість акціонерів не перевищує 100 осіб. Порядок реалізації відповідного права визначається чинним законодавством та Статутом Товариства.	безстрокове
Опис	<p>Акціонери Товариства мають переважне право на придбання акцій, що продаються іншими акціонерами Товариства, за ціною та на умовах, запропонованих акціонером третій особі, пропорційно кількості акцій, що належать кожному з них. Переважне право акціонерів на придбання акцій, що продаються іншими акціонерами Товариства, діє протягом двох місяців з дня отримання Товариством повідомлення акціонера про намір продати акції.</p> <p>Строк переважного права припиняється у разі, якщо до його спливу від усіх акціонерів Товариства отримані письмові заяви про використання або про відмову від використання переважного права на купівлю акцій.</p> <p>Акціонер Товариства, який має намір продати свої акції третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це решту акціонерів Товариства із зазначенням ціни та інших умов продажу акцій. Повідомлення акціонерів Товариства здійснюється через Товариство. Після отримання письмового повідомлення від акціонера, який має намір продати свої акції третій особі, Товариство зобов'язане протягом двох робочих днів направити копії повідомлення всім іншим акціонерам Товариства у спосіб, передбачений Наглядовою радою Товариства на адресу акціонера, яка вказана у переліку акціонерів Товариства, який був отриманий останній. Повідомлення</p>					
10.01.2011	ДКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000110704	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Зупинено обіг цінних паперів та заборонена торгівля цінними паперами	з 01.11.2019р. до скасування рішення

Опис	Рішенням НКЦПФР № 665 від 31.10.2019р. зупинено з 01.11.2019р. обіг цінних паперів Товариства крім операцій, пов'язаних із викупом цінних паперів, спадкуванням та правонаступництвом, правочинами, які вчиняються на виконання рішення суду, яке набралор законної сили. Рішенням НКЦПФР №666 від 31.10.2019р. заборонено з 01.11.2019р. торгівлю цінними паперами Товариства, а саме: вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами Товариства, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами.					
05.03.2009	ДКЦПФР	Акція проста документарна на пред`явника	UA400037824	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Зупинено обіг цінних паперів та заборонена торгівля цінними паперами	з 01.11.2019р. до скасування рішення
Опис	Рішенням НКЦПФР № 665 від 31.10.2019р. зупинено з 01.11.2019р. обіг цінних паперів Товариства крім операцій, пов'язаних із викупом цінних паперів, спадкуванням та правонаступництвом, правочинами, які вчиняються на виконання рішення суду, яке набралор законної сили. Рішенням НКЦПФР №666 від 31.10.2019р. заборонено з 01.11.2019р. торгівлю цінними паперами Товариства, а саме: вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами Товариства, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами.					



**10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
10.01.2011	22/1/11	UA4000110704	1424278	15667058.00	1424278	0	0
<b>Опис</b>	у звітному періоді відсутні будь які обмеження щодо голосуючих акцій та права голосу не передавались до іншої особи . Протягом звітного року, при проведенні загальних зборів акціонерів, Товариству не надавалися документи щодо обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента щодо голосуючих акцій.						

### ХІІІ. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента ( за залишковою вартістю )

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
<b>1.Виробничого призначення</b>	10.000	0.000	0.000	0.000	10.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	10.000	0.000	0.000	0.000	10.000	0.000
<b>2. Невиробничого призначення</b>	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
<b>Усього</b>	10.000	0.000	0.000	0.000	10.000	0.000

**Пояснення :** Строки та умови користування основними засобами (за основними групами) : будівлі і споруди - 20 років, машини та обладнання - 5 років, транспортні засоби - 5 років, меблі та приладдя - 4 роки, офісне обладнання - 2-5 років. Первісна вартість основних засобів на кінець звітнього року - 18 тис.грн., ступінь їх зносу - 50%, ступінь їх використання в середньому 100%,сума нарахованого зносу станом на 31.12.2020р. - 18тис.грн.

Чим зумовлені суттєві зміни у вартості основних засобів - інформація відсутня у зв'язку з тим що змін у вартості за звітний період не відбувалось. Обмежень на використання майна Емітента немає.

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	-1496962	-1248863
Статутний капітал (тис.грн.)	19482	19482
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	19482	19482
<b>Опис</b>	Розрахунок вартості чистих активів відбувся відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами	
<b>Висновок</b>	Розрахункова вартість чистих активів(89841.000 тис.грн. ) більше скоригованого статутного капіталу(19482.000 тис.грн. ).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.	

### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	0.00	X	X
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	109.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	9552.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	9661.00	X	X
<b>Опис</b>	д/н			

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне підприємство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	40949336
<b>Місцезнаходження</b>	65044 Одеська область -- м. Одеса Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	4023
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	18.12.2018
<b>Міжміський код та телефон</b>	+0380674805692
<b>Факс</b>	+0380687985510
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
<b>Опис</b>	Аудит фінансової звітності на підставі укладеного договору

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ТОВ " ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	24241079
<b>Місцезнаходження</b>	49000 Дніпропетровська область м. Дніпро Бабушкінський р-н вул. Воскресенська, буд 8-10
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	рішення № 2117
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	НКЦПФР
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	( 056) 767-52-94
<b>Факс</b>	372-90-56
<b>Вид діяльності</b>	Професійна діяльність на фондовому ринку, депозитарна діяльність, депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	Надає послуги на підставі укладеного Договору про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів без документарної форми існування та на підставі Договору про надання реєстру власників іменних цінних паперів

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	Приватне акціонерне товариство "Придніпровська фондова біржа"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	25535920
<b>Місцезнаходження</b>	49027 м. Дніпропетровськ вул. Держинського, 33-В
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ № 286834
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	НКЦПФР
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	12.03.2014
<b>Міжміський код та телефон</b>	(0562)361-360, (056)372-88-41
<b>Факс</b>	(0562)361-351
<b>Вид діяльності</b>	діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку
<b>Опис</b>	Здійснює професійну діяльність на фондовому ринку - діяльності з

	організації торгівлі на фондовому ринку
<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107 УКРАЇНА м.Київ вул.Тропініна, 7-г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Рішення № 2092
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	НКЦПФР
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 591-04-00
<b>Факс</b>	(044) 591-04-00
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність центрального депозитарію
<b>Опис</b>	З депозитарієм укладено договір на обслуговування емісії.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Державна організація (установа, заклад)
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21676262
<b>Місцезнаходження</b>	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	DR/00001/APA
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	НКЦПФР
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	18.02.2019
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 287-56-70
<b>Факс</b>	(044) 287-56-73
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку
<b>Опис</b>	Оприлюднення регульованої інформації

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Державна організація (установа, заклад)
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21676262
<b>Місцезнаходження</b>	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	DR/00002/ARM
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	НКЦПФР
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	18.02.2019
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 287-56-70
<b>Факс</b>	(044) 287-56-73
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР
<b>Опис</b>	Подання звітності до НКЦПФР

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"  
 Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ  
 ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ  
 ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА  
 Середня кількість працівників 5  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 68094 Одеська область м.Чорноморськ село Бурлача Балка  
вул.Центральна, буд. 1, офіс 416, т.(048) 717-05-12

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

Коди		
2021	01	01
22490698		
5110137500		
230		
68.20		

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 2020 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10518	124
первісна вартість	1001	11145	248
накопичена амортизація	1002	627	124
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	9	--
первісна вартість	1011	18	18
знос	1012	9	18
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	97281	97281
інші фінансові інвестиції	1035	11	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	107819	97405
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	4	14
з бюджетом	1135	81	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1743	1976
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	657	82
Рахунки в банках	1167	--	82
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	19
Усього за розділом II	1195	2485	2097
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	110304	99502

<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного року</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19482	19482
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	2167	2167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	68803	68192
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	90452	89841
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7589	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	7589	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	11120	135
товари, роботи, послуги	1615	821	526
розрахунками з бюджетом	1620	106	109
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	27
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	113
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216
Поточні забезпечення	1660	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	--	8535
Усього за розділом III	1695	12263	9661
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	110304	99502

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна



Коди		
2021	01	01
22490698		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2573	1148
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(559)	(995)
Валовий:			
прибуток	2090	2014	153
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	--	117
Адміністративні витрати	2130	(1748)	(4775)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(28)	(11063)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	238	--
збиток	2195	(--)	(15568)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	1301	2214
Інші доходи	2240	484	--
Фінансові витрати	2250	(2433)	(1376)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(157)	(5)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(567)	(14735)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(567)	(14735)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-567	-14735

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	--	--
Витрати на оплату праці	2505	372	220
Відрахування на соціальні заходи	2510	82	48
Амортизація	2515	683	619
Інші операційні витрати	2520	1170	4883
<b>Разом</b>	2550	2307	5770

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1771060	1771060
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1771060	1771060
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	( 0.32014730)	( 8.31987620)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	( 0.32014730)	( 8.31987620)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

Коди		
2021	01	01
22490698		

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	3201	1377
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Інші надходження	3095	--	--
Витрачання на оплату:	3100	(2116)	(1073)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(273)	(189)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(68)	(52)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1289)	(3695)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(198)	(32)
Інші витрачання	3190	(30)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-575	-3636
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	4290
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	4290
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-575	654
Залишок коштів на початок року	3405	657	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	82	657

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Шевченко Ірина Борисівна

(підпис)

Коди		
2021	01	01
22490698		

**Звіт про власний капітал  
за 2020 рік**

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	19482	--	--	2167	68803	--	--	90452
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	-44	--	--	-44
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	19482	--	--	2167	68759	--	--	90408
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-567	--	--	-567
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-567	--	--	-567
Залишок на кінець року	4300	19482	--	--	2167	68192	--	--	89841

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"  
 Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ  
 ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ  
 ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА  
 Середня кількість працівників  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 68094 Одеська область м.Чорноморськ село Бурлача Балка  
вул.Центральна, буд. 1, офіс 416, т.(048) 717-05-12

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

Коди		
2021	01	01
22490698		
5110137500		
230		
68.20		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

### Консолідований баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2020 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	59701	109024
первісна вартість	1001	152882	250632
накопичена амортизація	1002	93181	141608
Незавершені капітальні інвестиції	1005	27567	6785
Основні засоби	1010	355155	389776
первісна вартість	1011	498067	573677
знос	1012	142912	183901
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	2039	2305
Гудвіл при консолідації	1055	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	444462	507890
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16144	15549
Виробничі запаси	1101	16008	15202
Товари	1104	36	52
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	245735	97095
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	151039	539700
з бюджетом	1135	42030	35569
у тому числі з податку на прибуток	1136	1444	1420
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	628706	764661
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	248381	237451
Готівка	1166	3	1
Рахунки в банках	1167	--	237040
Витрати майбутніх періодів	1170	2584	3622
Інші оборотні активи	1190	689	611
Усього за розділом II	1195	1335308	1694258
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--

Баланс	1300	1779770	2202148
--------	------	---------	---------

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19482	19482
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	8966	8966
Резервний капітал	1415	2167	2167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1279478	-1527577
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--
Усього за розділом I	1495	-1248863	-1496962
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	1665529	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7589	72989
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	1673118	72989
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	61136	47278
товари, роботи, послуги	1615	74902	77914
розрахунками з бюджетом	1620	1754	2090
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	1886	2243
розрахунками з оплати праці	1630	7371	9060
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2166	3219
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216
Поточні забезпечення	1660	18852	18870
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	1187232	3465231
Усього за розділом III	1695	1355515	3626121
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	1779770	2202148

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
22490698		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 рік**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	684080	1184847
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(466827)	(913629)
Валовий: прибуток	2090	217253	271218
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	117221	749232
Адміністративні витрати	2130	(40211)	(41826)
Витрати на збут	2150	(1708)	(1698)
Інші операційні витрати	2180	(58315)	(440447)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	234240	536479
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	235933	37012
Інші доходи	2240	410397	19
Фінансові витрати	2250	(270883)	(536976)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(857231)	(17880)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	18654
збиток	2295	(247544)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	266	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	-37
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	18617
збиток	2355	(247278)	(--)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-247278	18617
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	-247278	18617
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	--	--

неконтрольованій частці	2485	--	--
-------------------------	------	----	----

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	110497	559522
Витрати на оплату праці	2505	176567	171897
Відрахування на соціальні заходи	2510	39304	38113
Амортизація	2515	44456	17172
Інші операційні витрати	2520	140755	169049
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>511579</b>	<b>955753</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1771060	1771060
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1771060	1771060
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1517.3274762)	10.51178390
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1517.3274762)	10.51178390
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

Коди		
2021	01	01
22490698		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2020 рік**

Форма № 3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	970097	1236290
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	712	52184
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2876	2627
Інші надходження	3095	3103	5019
Витрачання на оплату:	3100	(735386)	(1116919)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(154451)	(149391)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(42763)	(41241)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40516)	(41777)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(904)	(871)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(224)	(353)
Інші витрачання	3190	(3606)	(18654)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-158	-72215
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	2070	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(63227)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-61157	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-61315	-72215
Залишок коштів на початок року	3405	248381	354981
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	50385	-34385
Залишок коштів на кінець року	3415	237451	248381

**Голова Правління**

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Зайцев Сергій Дмитрович**

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Шевченко Ірина Борисівна**



капіталу											
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	--	--	--	--	-247278	--	--	-247278	--	-247278
Залишок на кінець року	4300	19482	--	8966	2167	-1527577	--	--	-1496962	--	-1496962

**Голова Правління**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Зайцев Сергій Дмитрович**

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Шевченко Ірина Борисівна**

# Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

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

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА"

## 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА" (далі - "Компанія") за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, схвалено рішенням Керівництва. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

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

Місцезнаходження Компанії: 68094, Одеська обл. м. Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416

Код ЄДРПОУ 22490698

Реєстраційні дані: 19.11.1998р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №319821 видано на заміну в зв'язку зі зміною найменування кримінової особи 07.12.2010р. Місце проведення державної реєстрації - Виконавчий комітет Одеської міської ради.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 26.09.2012 №15541070016002833 Виконавчим комітетом Іллічівської міської ради.

Основний вид діяльності за КВЕД 2010: 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

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

Компанія не має ліцензій.

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

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

## 2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 2.1. УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

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

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

У 2014-2020 роках Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. У березні 2014 року, у результаті низки подій у Криму, відбулося приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та міжнародним співтовариством. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести у цих областях переросли у розвал системи правопорядку, військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Протягом 2014-2020 років відбувалося і продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах цих територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей



залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

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

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

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

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

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

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

## 2.2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)) за станом на 31.12.2020 року.

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

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

### Основа складання фінансової звітності

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

### Функціональна валюта та валюта подання

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

Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому  
Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що

передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

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

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

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

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

Слід звернути увагу, що у зв'язку з відсутністю активної господарської діяльності до 01.11.2019 року Компанія за Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) від 31.10.2019 р. було включено до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності:

Рішення №664 - ПрАТ "АНТАРКТИКА" (ідентифікаційний код 22490698). Водночас, з 01.11.2019 року для стабілізації фінансово-економічного становища була розпочата діяльність з напряму здавання в оренду майна, що дозволило отримати додаткові обігові кошти.

Додатково через існування у Компанії акцій на пред'явника та не забезпечення існування виключно іменних акцій НКЦПФР відповідно до Рішення № 666 від 31.10.2019 р. "Щодо заборони торгівлі цінними паперами" заборонила торгівлю цінними паперами, а саме: вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами Компанії, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами. Щодо питання існування у ПрАТ "АНТАРКТИКА" акцій на пред'явника (не забезпечення ПрАТ "АНТАРКТИКА" існування виключно іменних акцій), надаємо наступні пояснення: Товариством протягом 2008 - 2009 року виконані всі можливі дії з переведення випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції.

На підставі рішення Загальних зборів акціонерів Товариства від "10" жовтня 2008 року, з 10 жовтня 2008 року було розпочато підготовку до проведення конвертації простих акцій на пред'явника в прості іменні акції. Відповідно до даного рішення зборів, кожен з акціонерів (власників простих акцій на пред'явника) був зобов'язаний забезпечити знерухомилення належних йому акцій у обраного ім 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 Товариством на реєстрацію випуску акцій у зв'язку із переведенням випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції та зареєстровано випуск акцій у зв'язку із переведенням випущених у документарній формі акцій на пред'явника в іменні акції.

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

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

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

2.3. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

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

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

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

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Керівництвом компанії визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені впливом пандемії COVID-19, в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність контрагентів до виконання своїх зобов'язань. Станом на 31.12.2020 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

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

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

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

Використання ставок дисконтування

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

Судові розгляди

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

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

відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Інші джерела невизначеності

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

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

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

#### 2.4. ЗМІНИ У ПОДАННІ

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

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

1. У складі інших фінансових інвестицій було відображено фінансову інвестицію у сумі 11 тис. грн. у Акціонерне товариство закритого типу "РЕМФЛОТ", яке відповідно до запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи (Дата запису: 27.09.2011; Номер запису: 15541110004002147) стан суб'єкта господарювання визнано припиненим.

2. У складі іншої дебіторської заборгованості було враховано непідтверджену дебіторську заборгованість бюджету за податком на прибуток у сумі 24 тис. грн.

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

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

#### 2.5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

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

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

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

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

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

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

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

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

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" (1 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

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

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

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

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

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

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

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

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

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

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

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" (01 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 (IAS) для класифікації зобов'язання як

довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 17 "Страхові контракти" (1 січня 2023 року).

Змістовне наповнення правок:

- o Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 17;
- o Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- o Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах;
- o Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
- o Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки;
- o Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- o Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів;
- o 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;
- o Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ (IFRS) 17;
- o Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
- o Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. Товариством МСБО (IFRS) 7 "Страхові контракти" не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

## 2.6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

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

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

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

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

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

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

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

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

Зменшення корисності активів

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

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

Нематеріальні активи

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

Витрати на дослідження та розробку

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



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

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

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

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

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

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

#### Комп'ютерні програми

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

Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його:

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

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

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

Земля	Не амортизується	
Будівлі та споруди		30-50 років
Виробниче обладнання та інвентар		2-15 років
Транспортні засоби		5-10 років
Офісні меблі та обладнання		5- 10 років

Інші 5-15 років

Поліпшення орендованих основних засобів  
строку оренди чи строку корисної експлуатації

Протягом найменшого з двох строків:

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

Компанія визнає запаси як активи, які:

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

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

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

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

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Оренда

Компанія як орендар

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

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

При цьому враховуються такі характеристики:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює розрахунки за орендою так:

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

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

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

- відсотки за зобов'язанням з оренди;

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

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

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

Якщо Компанія обліковує короткострокову оренду, то він вважає цю оренду новою орендою для цілей цього стандарту, якщо відбулася модифікація оренди або сталася будь-яка зміна строку оренди. Вибір щодо короткострокової оренди здійснюється за класом базового активу з яким пов'язане право на використання. Клас базового активу - це група базових активів, що мають подібну природу та використання в діяльності суб'єкта господарювання. Вибір щодо оренди, для якої базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Виникаючий орендний дохід враховується прямолинійним 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 Компанія є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту.

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

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

Фінансові активи Компанії включають:

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

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

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

При складанні окремої фінансової звітності Компанія дотримується вимог МСБО (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність". Відповідно до вимог МСБО 27 окрема фінансова звітність складається відповідно до усіх застосовних МСФЗ, за винятком передбаченого в параграфі 10. Коли суб'єкт господарювання складає окрему фінансову

звітність, він обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства за собівартістю.

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

#### Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка. Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення.

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

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

#### Оцінка

##### Первісна оцінка

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

##### Подальша оцінка

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

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

##### Оцінка за справедливою вартістю

Визначаючи справедливую 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 справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання.

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

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

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

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

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

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

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

##### Оцінка за амортизованою собівартістю

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

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або

зменшується корисність фінансового активу чи відбувається його перекласифікація, а також у процесі амортизації.

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

Знецінення фінансових інструментів

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

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

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

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

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

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

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

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

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву.

Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву.

Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Фінансові зобов'язання та дольові інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

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

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

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

Інші поточні зобов'язання

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

Інші довгострокові зобов'язання

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

Позики

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

Резерви

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

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

Поточні забезпечення

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

Визнання доходу

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги. При відображенні доходів Підприємством застосовується 5-ти ступенчата модель визнання виручки:

Етап 1 - Ідентифікація контрактів;

Етап 2 - Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 - Визначення ціни угоди;

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

Етап 5 - Визнання виручки після виконання зобов'язань.

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

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

? організація має право на отримання платежу за переданий актив;

? покупець має право власності на актив;

- організація передала фізичне володіння товаром;

? покупець прийняв актив;

? покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

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

? покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);

? виконання зобов'язань організацією-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;

? виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

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

Фінансові доходи й витрати

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

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

Витрати на персонал та відповідні відрахування

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

Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати



у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

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

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

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

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

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

Відстрочений податок

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

Податок на додану вартість

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

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

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

- 20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;

- 0% при експорті товарів, надання робіт і послуг за межами України.

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

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

- на дату одержання оплати від клієнта.

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

- на дату одержання товарів, робіт і послуг від постачальника ( дата визнання активів і витрат);

- на дату перерахування оплати постачальникові (дата виникнення дебіторської заборгованості по передоплаті постачальникові).

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

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

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

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

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

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

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

### 3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

#### 3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Відповідно до облікової політики суб'єкта для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Компанією застосовується модель собівартості. Об'єкти нематеріальні активи відображено у фінансовій звітності за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2020 року, був наступним:

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

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

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

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

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

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

Укладений договір було достроково розірвано додатковою угодою від 31.03.2020 р.

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

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

Первісна вартість нематеріальних активів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2020 року, становить 0,0 тис. грн.

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

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

#### 3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Згідно з обліковою до облікової політики суб'єкта для визначення валової балансової вартості основних засобів Компанією застосовується модель собівартості.

Об'єкти основних відображено у фінансовій звітності за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2020 року, був наступним:

Показник Інструменти, прилади, інвентар (меблі) Малоцінні необоротні

матеріальні активи	Всього		
Первісна вартість			
на 31.12.2019 р.	18	-	18
за 2020 рік			
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2020 р.	18	-	18
Знос			
на 31.12.2019 р.	9	-	9
за 2020 рік			
Нараховано	9	-	9
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2020 р.	18	-	18
Накопичені збитки від зменшення корисності	-	-	-
на 31.12.2019 р.	-	-	-
на 31.12.2020 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
на 31.12.2019 р.	9	-	9
на 31.12.2020 р.	-	-	-

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

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2020 року, становить 0,0 тис. грн.

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

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

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

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

### 3.3 ОРЕНДА

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

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

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

Розкриття інформації про орендні операції, у яких компанія виступає орендарем у Звіті про фінансовий стан

Показник Ділянка залізничної колії Нежитлові приміщення (офіс) Всього

Первісна вартість			
на 31.12.2019 р.	11136	-	11136
За 2020 р.			
Надійшло	-	248	248
Вибуло	11136	-	11136
на 31.12.2020 р.	-	248	248
Знос			
на 31.12.2019 р.	(619)	-	(619)
За 2020 р.			
Нараховано	(559)	(124)	(683)
Вибуло	(1178)	-	(1178)
на 31.12.2020 р.	-	(124)	(124)
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2019 р.	-	-	-
на 31.12.2020 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
на 31.12.2019 р.	10517	-	10517
на 31.12.2020 р.	-	124	124

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

Показник Сума, тис. грн  
2019 рік 2020 рік

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

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

- Договір з ТОВ "ЧРП" на суборенду нежитлового приміщення № 11/20К від 01.01.20 р. Дане приміщення використовується товариством в господарській діяльності під офіс. До складу собівартості даного активу було включено суму первісної оцінки орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання за правом користування активом було оцінено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. У якості орендної ставки було використаного середньооблікову ставку додаткових запозичень у національній валюті за даними НБУ станом на дату початку договору (03.01.2020 року) - 20,1%;

- Договір з ТОВ "Пальміра Капітал" б/н від 01.11.19 р. згідно до якого Товариство брало в суборенду ділянки під'їзної залізничної колії довжиною 6678 м. в межах від Чорноморського рибного порту до передпаромного парку (з/ст. Паромна) та передавало зазначений об'єкт необоротного активу згідно з Договором № 189/19х від 01.11.19 р. у користування ТОВ "ЧРП". На дату початку оренди Компанія оцінила актив зправа користування за собівартістю. До складу собівартості даного активу було включено суму первісної оцінки орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання за правом користування активом було оцінено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. У якості орендної ставки було використаного середньооблікову ставку додаткових запозичень в національній валюті за даними НБУ станом на дату початку договору (01.11.2019 року) - 20,5%. 31 березня 2020 р. додатковою угодою було припинено дію даного договору.

#### 3.4 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Інвестиції у дочірні Компанії 2019 рік	2020 рік		
Балансова вартість на початок звітного періоду (01.01)	97292	97281	
Збільшення інвестицій у дочірню компанію	-	-	
Продаж інвестицій у дочірню компанію	-	-	
Знецінення інвестицій у дочірню компанію	-	-	
Рекласифікація інвестицій до портфелю "Фінансові інвестиції, що призначені для продажу"	-	-	
Балансова вартість на кінець звітного періоду (31.12)	97292	97281	
Перелік дочірніх компаній:			
31.12.2019	31.12.2020		
АТЗТ "Ремфлот", 50%, вид діяльності "Будування та ремонт суден"	11		
ТОВ "ЧРП", 100%, вид діяльності "Транспортне оброблення вантажів";	93870		
93870			
ТОВ "Альбатрос", 100%, вид діяльності "Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту"	3411		
3411			
Разом	97292	97281	

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються Компанією за собівартістю.

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

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

#### 3.5 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, що включає:  
на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

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

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

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

що включає:

Показник на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

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

Інша поточна дебіторська заборгованість, що включає:

Показник на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

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

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості включає :

1. Згідно протоколу Загальних зборів учасників від 05.12.12 р. було зменшено статутний капітал ТОВ "Альбатрос" 10 660 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді було створено резерв під очікувані кредитні збитки у повному розмірі 10660,00 тис грн. Залишку резерву під очікувані станом на 01.01.2019 року не було, станом на 31.12.2019 року залишок становить 10 660 тис. грн. Зазначена дебіторська заборгованість є простроченою.
2. Заборгованість за договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ "ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ" з компаніями "Плакетіп Лімітед" № 2 від 17.08.17 р. та з "Вестеллер Хлдінг" № 1 від 17.08.2017 р. на початок періоду складає 1701 тис. грн. В зв'язку з тим, що за 2020 р. по даній заборгованості було проведено дисконтування на загальну суму 90 тис. грн. а також кожного місяця проводився перерахунок курсової різниці, заборгованість на кінець періоду склала 1969 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді було створено резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 26 тис. грн. Заборгованість прострочена на 88 днів.

Інші оборотні активи представлені таким чином:

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

### 3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Показник 31.12.2019 31.12.2020

Українські гривні 657 82

Разом 657 82

Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан 657 82

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2020 року доступні для використання. Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Грошові кошти в дорозі - відсутні.

Протягом звітної періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2020 року відсутній.

### 3.7 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на звітні дати, власний капітал Компанії включає:

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

### 3.8 ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2020 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів згідно Протоколу №1/2019 від 07.06.2019 р. зареєстрованого в реєстрі номер запису № 338, 339. Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 19481660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 копійок. Статутний капітал поділяється на 1 424 278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346782 штук простих акцій на пред'явника номінальною вартістю 11,00 грн. кожна.

Станом на звітні дати, акціонерами Компанії є:

№

з/п Назва учасника Компанії Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії

	На 31.12.2019		На 31.12.2020	
	у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
1.	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED)	10 344 950 53,10	10 344 950 53,10	
2.	МЕЙДКОМ ЛТД	3 055 074 15,68	3 055 074 15,68	
3.	Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	9,19 1789788	9,19	1789788
4.	Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	19,58 3814602	19,58	3814602
5.	Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	2,45 477246	2,45	477246
	ВСЬОГО:	19 481 660 100,00	19 481 660 100,00	

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2019-2020 рр.

Змін не було.

### 3.9 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств. Станом на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року сума резервного капіталу у Компанії складає 2167 тис. грн. У 2020 році відрахувань до резервного капіталу не було.

### 3.10 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

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

- за рахунок одержаного збитку за звітний період у сумі 567 тис. грн.;

- за рахунок виправлення помилок минулих періодів, які викладено у Примітці 2.4.

### 3.11 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

На початок 2020 року Компанія має довгострокове зобов'язання ТОВ "Пальміра Капітал" за Договором оренди нерухомого майна від 01.11.2019 року у сумі 7589 тис. грн. У зв'язку з достроковим розірванням Договору відповідно до додаткової угодою від 31.03.2020 р. суму довгострокового орендного зобов'язання було списано. У січні 2020 року Компанією було визнано довгострокове зобов'язання з оренди ТОВ "ЧРП" за Договором оренди нерухомого майна від 01.01.2020 року у сумі 135 тис. грн., яке станом на 31.12.2020 було переведено до складу поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 3.12).

### 3.12 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість складається з:

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

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

Показник на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: тис. грн.  
тис. грн.

- балансова вартість зобов'язання за безвідсотковою фінансовою допомогою 8029

-

- балансова вартість зобов'язання за правом користування активу (залізнична колія) 3091 -

балансова вартість зобов'язання за правом користування активу (офіс) - 135

Усього 11120 135

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

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

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

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

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

Товарна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

Показник на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

тис. грн. тис. грн.

- абонентська плата, консалтингові послуги 2

- за оренду з/колії ТОВ "Пальміра Капітал" 500 -

- за оренду приміщення ТОВ "ЧРП" 319 526

Усього 821 526

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

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Показник на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом: тис. грн. тис. грн.

- за розрахунками з бюджетом з податку на землю 106 109

Усього 106 109

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

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

Показник на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

тис. грн. тис. грн.

-за розрахунками з оплати праці - 27

Усього - 27

Термін погашення кредиторської заборгованості з оплати праці до 1 місяця.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

Показник на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Розрахунки по нарахованим дивідендам 216 216

Усього 216 216

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

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

Показник на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою - 9806

Дисконт за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою - (1272)

Усього - 8534

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

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

### 3.13 ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

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

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

### 3.14 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки, адміністративні витрати Компанії включають: 2019 рік  
2020 рік

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

### 3.15 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші операційні доходи та витрати включають:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2020 рік
Інші операційні доходи:	117	-
Дохід від операційної курсової різниці	117	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості-	-	-
Інші операційні витрати:	11063	-
Витрати від операційної курсової різниці	405	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	10658	28
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності(10946)		(28)

У 2020 доходи та витрати від перерахунку дебіторської заборгованості за договорами купівлі-продажу частки у статутному капіталі з компаніями "ПЛАКЕТІР ЛІМІТЕД" № 2 від 17.08.17 р та з "ВЕСТЕЛЛЕР ХЛДІНГ" № 1 від 17.08.2017 р., яка складає



718,27 дол. США та 71108,08 дол. США відповідно, виходячи з їх економічної сутності було перекваліфіковано до складу неопераційних курсових різниць та включено до складу інших доходів та витрат (Примітка 3.17).

### 3.16 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші фінансові доходи та витрати включають:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2020 рік
Інші фінансові доходи:	2214	1301
Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку -		0,5
Дисконт за безвідсотковою фінансовою допомогою	2214	1272
Амортизація дисконту за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права -	28,5	
Інші фінансові витрати:	(1376)	(2433)
Амортизація дисконту за безвідсотковою фінансовою допомогою	(1814)	(1376)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями -		(529)
Дисконт за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права	(90)	-
Фінансовий результат від іншої фінансової діяльності	(838)	(1132)

### 3.17 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші доходи та витрати включають:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2020 рік
Інші доходи:	-	484
Доход від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права)	-	484
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від реалізації необоротних активів -	-	-
Інші витрати:	(5)	(157)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій		
Собівартість реалізованих необоротних активів		
Втрати від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права)		(154)
Інші витрати	(5)	(3)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(5)	327

### 3.18 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. 18%

З 1 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р. 18%

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

	2019 рік	2020 рік
Поточний податок	0	0
Разом	0	0

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

### 3.19. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Базисний прибуток на акцію обчислюватися за допомогою ділення прибутку або збитку, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року. Розбавлений прибуток на акцію розраховується за допомогою ділення прибутку або збитку, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, (після корегування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями) на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавляючим ефектом. У таблиці нижче наведено інформація про прибуток (збиток) та кількість акцій, яка використана у розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію.

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

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

### 3.20 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник Сума, тис. грн

	2019 рік	2020 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-3636	-575
Чистий рух від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух від фінансової діяльності	4290	-
Залишок коштів на початок	3	657
Залишок коштів на кінець	657	82

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю  
Методики оцінювання  
Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)  
Вихідні дані  
Грошові кошти та їх еквіваленти  
Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості  
Ринковий Офіційні курси НБУ

Інструменти капіталу  
Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.  
Ринковий, витратний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2020	2019	2020
1	2	3	4	5

Грошові кошти та їх еквіваленти 657 82 657 82

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

### 3.21 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

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

Станом на 31.12.2020 року до складу пов'язаних осіб включено:

- управлінський персонал, а саме Голова правління - Зайцев Сергій Дмитрович, Фінансовий директор - Шафоростова Р.П., головний бухгалтер - Шевченко Ірина Борисівна;

- акціонери Компанії, які наведені у Примітці "Зареєстрований капітал".

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

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2019 рік	Станом на 31.12.2019		
		Оборот за 2020 рік	Станом на 31.12.2020		
Дочірня компанія ТОВ "ЧРП"	Оренда приміщення	195	319	207	526
	Оренда з/к	1150	-	-	-
	Інші операції (фінансова допомога)	4290	9806	-	9806
Управлінський персонал	Заробітна плата	220	-	156	27
Всього	х	5887	10495	363	10359

### 3.22 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОВОВ'ЯЗАННЯ

#### Податкова система

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

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

#### Юридичні зобов'язання

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

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

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

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

Справа № 916/2878/20 про усунення перешкод в користуванні власністю (Спецавтоцентр). На стадії розгляду в суді першої інстанції (виробництво призупинено до набрання законної сили рішенням у справі № 916/1613/20). Інших справ з судовими позовами і претензіями у Компанії немає.

#### 4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

№

з/п Показники Формула розрахунку

показника Орієнтовне

позитивне

значення

показника

Фактичне значення

показника

31.12.2019 року

31.12.2020 року

1

2

3

4

5

6

1 Коефіцієнт

абсолютної

ліквідності  $K1 = [\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}] :$

$[\text{Поточні зобов'язання}] > 0,2$  0,05 0,01

2 Коефіцієнт

загальної

ліквідності  $K2 = [\text{Оборотні активи}] :$

$[\text{Поточні зобов'язання}]$  1,0-2,0 0,2 0,2

3 Коефіцієнт

фінансової

стійкості (автономії)  $K3 = [\text{Власний капітал}] :$

$[\text{Валюта балансу}] > 0,5$  0,8 0,9

4 Коефіцієнт

покриття

зобов'язань власним капіталом  $K4 = [\text{Короткострокова кредиторська}$

$\text{заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}] / [\text{Власний капітал}]$

0,5-1,0 0,22 0,12

5 Коефіцієнт

рентабельності (збитковості) активів

$K5 = [\text{Чистий прибуток}] / [(\text{Валюта балансу}$

$\text{на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2] > 0$

збільшення -13,4 -0,54

6 Коефіцієнт

рентабельності власного капіталу

$K6 = [\text{Чистий прибуток}] / [(\text{Власний капітал на початок періоду} + \text{власний}$

$\text{капітал на кінець періоду}) : 2] > 0$

збільшення -14,9 -0,63

Опис показників фінансового стану

K1 - Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Компанії може бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку платоспроможності Компанії, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Компанії можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язання. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень загальної платоспроможності Компанії. При цьому слід відзначити, що значне падіння коефіцієнта було обумовлено збільшенням суми зобов'язання за безвідсотковою фінансовою допомогою та переведенням частки довгострокового зобов'язання за правом користування активом.

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

K4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Компанії від залучених коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату мають значення нижче нормативу, що свідчить про достатній рівень власного капіталу Компанії. Але слід звернути увагу на зменшення значення цього коефіцієнту, що вказує на існування позитивної тенденції, яка обумовлена скороченням суми довгострокових зобов'язань на кінець звітного року.

K5 - Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів - це показник, який свідчить про ефективність використання активів Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку

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

K6 - Коефіцієнт рентабельності власного капіталу - це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку (збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За умовою того, що за результатами діяльності 2019-2020 років Компанія була збитковою, що обумовило отримання у 2019 році 14,9 коп. збитку на 1,00 грн вкладених коштів, та 0,63 коп. у 2020 році відповідно, що обумовлено зменшенням збитковості Компанії.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Компанії на 31.12.2020 р., як стійкий, фінансово незалежний від залучених коштів.

У Компанії достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

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

Компанія не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

#### 4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною

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

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

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

#### ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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

Компанія не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Компанії зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Компанії, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

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

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

Ринковий ризик включає:

" процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія не зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін. Компанія залучає позикові кошти тільки за фіксованою процентною ставкою.

" пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

" валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2020 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 26,4220 грн./ЄВРО, а верхня - 34,6375 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа - 23,6862 грн./долар США, а верхня межа - 28,5827 грн./долар США. Ризик Компанії відносно зміни обмінних курсів іноземної валюти не складає суттєвого впливу на результати діяльності Компанії. Це і обумовлено тим, що станом на початок та кінець 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти та торгова дебіторська заборгованість в іноземній валюті відсутні. Вплив коливання курсів іноземної валюти щодо іншої дебіторської заборгованості (Примітка 3.5) визначається як не суттєвий. Компанія не вступала в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

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

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

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

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

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

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

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

" товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

" інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

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

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

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

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею у відповідності до політики, процедур та системи контролю,

встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору.

Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Компанія оцінює концентрацію ризика по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

Грошові кошти і еквіваленти

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

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом. Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

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

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

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

Зниження ризику

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

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

**ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ**

Операційний ризик включає наступні:

" правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;

" інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

" ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

**ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ**

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

" стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії;

" ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

" системний ризик - ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

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

#### 4.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

#### 4.4 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

#### 5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Управлінським персоналом Компанії було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності 2020 року. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19. Управлінський персонал Компанії продовжує ретельно спостерігати за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних, епідеміологічних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

Керівник  
Зайцев С.Д

Головний бухгалтер  
Шевченко І.Б.

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА"

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

Звітним періодом, за який формується консолідована фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

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

Місцезнаходження Компанії: 68094, Одеська обл. м. Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416

Код ЄДРПОУ 22490698

Реєстраційні дані: 19.11.1998р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №319821 видано на заміну в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 07.12.2010р. Місце проведення державної реєстрації - Виконавчий комітет Одеської міської ради.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 26.09.2012 №15541070016002833 Виконавчим комітетом Іллічівської міської ради.

Основний вид діяльності за КВЕД 2010: 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

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

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Частка власності Компанії	станом на 31 грудня 2018	2019
--------------------	--------------------	---	---------------------------	--------------------------	------

ТОВ "Чорноморський рибний порт"	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
---------------------------------	---------------------------------	-------------------------	------	------

ТОВ "Альбатрос"	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
-----------------	--	-------------------------	------	------

ДП "Лідер"	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
------------	--	-------------------------	------	------

ДП "Портовик"	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
---------------	---------------------------------	-------------------------	------	------

ДП "Портовик"	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
---------------	---------------------------------	-------------------------	------	------

Група має ліцензії та дозволи, що отримані в Головному Управлінні Держпраці в Одеській області Державної служби України з питань праці та діють на дочірній Компанії ТОВ "Чорноморський рибний порт".

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

Експлуатувати вантажопідіймальні крани:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Дозвіл №386.18.51 (переоформлений №523.16.51 від 21.11.2016 р.) до 20.11.2021 р.

Експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (штабелювальний навантажувач - річстакер марки "ТЕКЕХ" мод. С8 45КМ, рік виготовлення 2010, країна - виробник Італія - 2 од.; штабелювальний навантажувач - перевантажувач порожніх контейнерів моделі FDC 18K6, рік виготовлення 2010, країна - виробник Італія - 1 од.; екскаватор гусеничний моделі Fiat COBELCO EX355, рік виготовлення 2005, країна - виробник Італія - 1 од.; фронтальний навантажувач "JCB" 456 ZX, рік виготовлення 2011, країна виробник Англія - 2 од.; фронтальний навантажувач моделі TO 18-В, рік виготовлення 2001, країна виробник Білорусь - 2 од.; порталний тягач марки "TERBERG" моделі УТ222, рік виготовлення 2010, країна виробник Нідерланди - 4 од.; напівпричіп марки ВЕСТТ-930050 для перевезення одного або двох 20-футових контейнерів або одного 40-футового по території порту та іншим промисловим площадкам, рік виготовлення 2010, країна виробник Україна - 10 од.)

8. Дозвіл №391.18.51 (переоформлений №340.16.51 від 31.08.2016 р.) до 30.08.2021 р.

Експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (напівпричепа марки ВЕСТТ - 930051 для перевезення контейнерів по території промислових площадок, рік виготовлення 2016, країна - виробник Україна - 2 од.)

9. Дозвіл №390.18.51 (переоформлений №237.16.51 від 30.06.2016 р.) до 29.06.2021 р.

Експлуатувати підйомники (підйомник ТВГ - 15Н, рік виготовлення 1980, країна виробник СРСР); технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (Екскаватор ЮМЗ-6, рік виготовлення 1989, країна - виробник СРСР)

10. Дозвіл №418.19.51 до 25.06.2024 р.

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

11. Дозвіл № 419.19.51 до 25.06.2024 р.

Експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, переробкою, і транспортуванням небезпечних речовин (аміачний двохступеневий компресор, тип ДАУ-80, 1973 року виготовлення, країна виробник СРСР, 3 од; аміачний компресор, тип АУ-200, 1972 року виготовлення, країна - виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тни АУ-200, 1971 року виготовлення, країна виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тип АУ-200, 1973 року виготовлення, країна виробник СРСР, 1 од.; агрегат компресорний двохступеневий, тип АД 55-7-4, 1994 року виготовлення, країна - виробник СРСР, 1 од.; поршневий компресор, тип "GrassoV 1400T", 2017 року виготовлення, країна - виробник Нідерланди, 3 од.; випарний конденсатор, тип "VXS-S-328D", 2012 року виготовлення, країна - виробник Бельгія, 1 од.; теплообмінник пластинчатий розбірний, тип "МК15-BWFG", 2017 року виготовлення, країна виробник Швеція, 2 од.; аміачний трубопровід, лінія всмоктування №1, 2014 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, лінія нагнітання №1, 2014 року виготовлення, країна - виробник, Україна; 1 од.; трубопровід всмоктування високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 одиниця; трубопровід всмоктування низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна - виробник Україна, 1 од.; трубопровід нагнітання низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна - виробник Україна, 1 од.; трубопровід I нагнітання високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; трубопровід подачі зрідженого аміаку з промпосудини на циркуляційний ресивер, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, завод. №1,1од.; аміачний трубопровід, лінія випарювання, 2013 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, 1 лінія відокремлювана рідини, 1995 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; - обладнання та захисні системи, призначені для експлуатації (застосування) в потенційно вибухонебезпечному середовищі (електродвигуни типа А112-8/12 (3 один.), рік виготовлення - 1973р., країна виробник СРСР; електродвигун типа А02-92-6У2 (1 од.), рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР, електродвигун типа

АОП2-92-6 (1 один.), рік виготовлення - 1974р., країна виробник - СРСР, електродвигун типа АОП2-92-6 (1 од.), рік виготовлення - 1972р., країна виробник - СРСР; електродвигун типа А33158-8 (1 один.), рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР; електродвигуни типа 4А200М2УЗ (3 один.), рік виготовлення - 1980р., країна виробник - СРСР; електродвигун типа А160М2ЖУ2 (1 один.), рік виготовлення - 1981р., країна виробник - СРСР; електродвигуни типа 3 motor МЗВР 315 (3 один.), рік виготовлення - 2017р., країна виробник - Швеція; електродвигуни типа Grundfos GM 200L1 2D35 (2 один.), рік виготовлення - 2016р., країна виробник Данія; електродвигуни типа Grundfos GM 160MB-2B35 (2 од.), рік виготовлення - 2017р., країна - виробник - Данія; світильники серії LED ДСП27У-100-001 У2 "Ватра" (24 од.), рік виготовлення - 2018р., країни виробник - Україна);

- устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж - центральний розподільний пристрій (ЦРП-10 кВ "Рибпорт") з високовольтними комірками типа КСО-266 і КСО-272 (12комірок) з вакуумними вимикачами типа ВВ/ТЕЛ-1000/10; трансформаторна підстанція РП-ТП-5377 з високовольтними комірками типа КСО-205 (12комірок) з вакуумними вимикачами піна ВВ4-П-10-20/630У2, двомакомірками ТН 10 кВ типа 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10кВ, двома комірками ТСН типа ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовимитрансформаторами (сухими) типа ТТР-630/10, рік виготовлення 2011, країна виробник - Італія; трансформаторна підстанція РП - ТП - 5378 Звисоковольтними комірками типа КСО-205 (9 комірок) і вакуумними вимикачами типа ВВ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТП 10 кВ типа 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10 кВ, двома комірками ТСН типа ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типа ТТР-1600/10, рік виготовлення - 2011р., країна виробник Італія; трансформаторна підстанція ТП-5379 з двома силовими трансформаторами типа ТМЗ-1600/10У1, рік виготовлення - 2007р., країна виробник - Україна; комплектна трансформаторна підстанція КТП - 4340 з силовим трансформатором типа ТМ-630/10, рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4342 з двома силовими трансформаторами типа ТМЗ-630/10, рік виготовлення -1973р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4578 з силовим трансформатором типа ТМЗ-630/10-74У1, рік виготовлення - 1982р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4582 з двома силовими трансформаторами типа ТМЗ-630/10, рік виготовлення - 2009р., країна виробник - Україна;

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

## 2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

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

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

У 2014-2020 роках Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. У березні 2014 року, у результаті низки подій у Криму, відбулося

приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та міжнародним співтовариством. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести у цих областях переросли у розвал системи правопорядку, військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Протягом 2014-2020 років відбувалося і продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах цих територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

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

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

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

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

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

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

## 2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опубліковані в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)) за станом на 31.12.2020 року.

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

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

Основа складання консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче

(наприклад, оцінка інвестиційної нерухомості, що оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" та інших).

Функціональна валюта та валюта подання

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

Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому

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

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

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

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

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

Слід звернути увагу, що у зв'язку з відсутністю активної господарської діяльності до 01.11.2019 року материнська Компанія 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 материнській Компанії Групи акцій на пред'явника та не забезпечення існування виключно іменних акцій НКЦПФР відповідно до Рішення № 666 від 31.10.2019 р. "Щодо заборони торгівлі цінними паперами" заборонила торгівлю цінними паперами, а саме: вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами Компанії, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами.

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

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

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

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

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

Конвертація акцій відбулась шляхом їх вилучення з обігу й анулювання.

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

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

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

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

### 2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

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

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

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

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

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

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

Чиста вартість реалізації запасів

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

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

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

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, 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 об'рунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б



визначена ринком, за умов наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Керівництво Групи вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

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

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

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Станом на 31.12.2020 року, управлінський персонал Групи не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

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

Податкове законодавство

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

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

Використання ставок дисконтування

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

Судові розгляди

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

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

Основа консолідації

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

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

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

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

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

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

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

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

Неконтрольовані частки

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

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

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування

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

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

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

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

Угоди по об'єднанню бізнесу

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

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

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

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

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

Подальший облік змін справедливої вартості умовної винагороди, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна винагорода,

класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСБО 39 або МСБО 37 "Резерви майбутніх витрат, умовні зобов'язання та умовні активи". При цьому різниця, яка виникає, відноситься в прибуток або збиток.

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

Гудвіл

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

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

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

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

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

Інші джерела невизначеності

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

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

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

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

#### 2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

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

1. У складі інших фінансових інвестицій материнської компанії Групи було відображено фінансову інвестицію у сумі 11 тис. грн. у Акціонерне товариство закритого типу "РЕМФЛОТ", яке відповідно до запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи (Дата запису: 27.09.2011; Номер запису: 15541110004002147) стан суб'єкта господарювання визнано припиненим.

2. У складі іншої дебіторської заборгованості материнської компанії Групи було враховано непідтверджену дебіторську заборгованість бюджету за податком на прибуток у сумі 24 тис. грн.

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

4. Станом на 01.01.2020 проведено корегування резерву під очікувані кредитні збитки за рахунок нерозподіленого прибутку попереднього періоду 777 тис. грн.

Наведені помилки було виправлено через коригування нерозподіленого прибутку на початок

2020 року.

#### 2.5 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" (1 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

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

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

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

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

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

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

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

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

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

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

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

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

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

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

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти" (1 січня 2023 року).

Змістовне наповнення правок:

- o Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 17;
  - o Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
  - o Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;
  - o Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
  - o Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки;
  - o Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
  - o Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів;
  - o 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;
  - o Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ (IFRS) 17;
  - o Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
  - o Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.
- Товариством МСБО (IFRS) 7 "Страхові контракти" не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

2.6 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

- а) Група сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- в) Група сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

або

г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

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

Група класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Гривня/1 долар США	23,6862	28,2746
Гривня/1 євро	26,422	34,7396

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

Зменшення корисності активів

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

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

Нематеріальні активи

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

Витрати на дослідження та розробку

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

а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;

в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;

') наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;

д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

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

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

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

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

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

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



## Комп'ютерні програми

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

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

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

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

Земля Не амортизується

Будівлі та споруди 30-50 років

Виробниче обладнання та інвентар 2-15 років

Транспортні засоби 5-10 років

Офісні меблі та обладнання 5- 10 років

Інші 5-15 років

Поліпшення орендованих основних засобів Протягом найменшого з двох строків: строку оренди чи строку корисної експлуатації

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

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

При наявності ознак знецінення балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток 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 категорії витрат, яка відповідає функції основних засобів, крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

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

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

Запаси

Група визнає запаси як активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

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

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

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

#### Оренда

Група як орендар

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

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

При цьому враховуються такі характеристики:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

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

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

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

Компанія як орендодавець

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

Фінансові інструменти

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

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

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

Фінансові активи Групи включають:

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірною визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення.

Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кредитором в розрізі кожного договору (при його відсутності - рахунка).

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

Оцінка

Первісна оцінка

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

Подальша оцінка

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

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

Оцінка за справедливою вартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка за амортизованою собівартістю

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

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

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

Знецінення фінансових інструментів

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

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

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

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

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

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

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

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

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву.

Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву.

Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

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

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

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

Інші поточні зобов'язання

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

Інші довгострокові зобов'язання

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

## Позики

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

## Резерви

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

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

## Поточні забезпечення

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

## Визнання доходу

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги. При відображенні доходів Групою застосовується 5-ти ступінчата модель визнання виручки:

Етап 1 - Ідентифікація контрактів;

Етап 2 - Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 - Визначення ціни угоди;

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

Етап 5 - Визнання виручки після виконання зобов'язань.

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

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

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

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

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

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

## Фінансові доходи й витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштом (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від

вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний дохід визнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

Витрати на персонал та відповідні відрахування

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

Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;

б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

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

Відстрочений податок

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде



реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітної періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Групою на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за рік

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

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

Податок на додану вартість

Порядок визначення суми податку на додану вартість (ПДВ), що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України проводиться згідно вимог ПКУ та обчислюється як різниця між сумою податкового зобов'язання звітної періоду та сумою податкового кредиту такого звітної 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 звітної 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 звітної періоду зізнається в як актив по ПДВ ;
- сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітної 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 звітної періоду при цьому актив і витрати будуть визнаватися в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із вартості отриманих товарів, робіт і послуг також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочене зобов'язання по ПДВ для відрахування з вартості активів і витрат у наступних періодах

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

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

### 3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2020 року, був таким:

Показник	Права користування ПЗ, авторські та суміжні з ним права	Актив з права користування	Всього
----------	---	----------------------------	--------

Первісна вартість

на 31.12.2019 р.	3 286 149 596	152 882	
------------------	---------------	---------	--

За 2020 р.

Надійшло	519	112 063	112 582
----------	-----	---------	---------

Вибуло	9	14 823	14 832
--------	---	--------	--------

на 31.12.2020 р.	3 796 246 836	250 632	
------------------	---------------	---------	--

Знос

на 31.12.2019 р.	(1 823)	(91 358)	(93 181)
------------------	---------	----------	----------

За 2020 р.

Нараховано	(908)	(52 393)	(53 301)
------------	-------	----------	----------

Вибуло	(9)	(4 865)	(4 874)
--------	-----	---------	---------

на 31.12.2020 р.	(2 722)	(138 886)	(141 608)
------------------	---------	-----------	-----------

Накопичені збитки від зменшення корисності

на 31.12.2019 р.	-	-	-
------------------	---	---	---

на 31.12.2020 р.	-	-	-
------------------	---	---	---

Балансова вартість:

На 31.12.2019 р.	1 463 58 238	59 701	
------------------	--------------	--------	--

На 31.12.2020 р.	1 074 107 950	109 024	
------------------	---------------	---------	--

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

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

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

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

Первісна вартість нематеріальних активів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2020 року, становить 0,0 тис. грн.

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

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

### 3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2020 року, був таким:

Показник Будівлі та споруди, передавальні пристрої Машини та обладнання

	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші	Всього
--	--------------------	--------------------------------	------	--------

Первісна вартість

на 31.12.2019 р.	338 610	6 548 2 817 2 479 147 613	498 067	
------------------	---------	---------------------------	---------	--

за 2020 рік

Надійшло	54 861	953	-	350	20 368	76 532
----------	--------	-----	---	-----	--------	--------

Вибуло	-	-	-	922	922	
--------	---	---	---	-----	-----	--

на 31.12.2020 р.	393 471	7 501 2 817 2 829 167 059	573 677			
------------------	---------	---------------------------	---------	--	--	--

Знос

на 31.12.2019 р.	131 559	2 671 1 404 933	6 345 142 912			
------------------	---------	-----------------	---------------	--	--	--

за 2020 рік

Нараховано	26 649	1 253 450	647	12724	41723	
------------	--------	-----------	-----	-------	-------	--

Вибуло	-	-	-	734	734	
--------	---	---	---	-----	-----	--

на 31.12.2020 р.	158 208	3924 1854 1580 18 335	183 901			
------------------	---------	-----------------------	---------	--	--	--

Накопичені збитки від зменшення корисності

на 31.12.2019 р.	-	-	-	-	-	-
------------------	---	---	---	---	---	---

на 31.12.2020 р.	-	-	-	-	-	-
------------------	---	---	---	---	---	---

Балансова вартість:

На 31.12.2019 р.	207 051	3 877 1 413 1 546 141 268	355 155
На 31.12.2020 р.	235 263	3 577 963 1 249 148 724	389 776

Вибуття основних засобів, первісна вартість яких становить 922 тис. грн, відбулось в результаті списання об'єктів основних засобів, у зв'язку з їх невідповідністю критеріям визнання активом.

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

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2020 року, становить 1966,2 тис. грн. На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Групи.

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

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

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

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

Інформація про рух капітальних інвестицій, за рік, що скінчився 31 грудня 2020 року, представлена таким чином:

Станом на 31.12.2019 р. 27 567

Надходження 24 903

Рекласифікація (внутрішнє переміщення) 45 685

Станом на 31.12.2019 р. 6 785

### 3.3 АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

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

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

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

Первісна вартість на 31.12.2019 р. 149 596

Надходження 112 063

Вибуття 14 823

Первісна вартість на 31.12.2020 р. 246 836

Знос на 31.12.2019 р. (91 358)

Нараховано (52 393)

Вибуло (4 865)

Знос на 31.12.2020 р. (138 886)

Балансова вартість 31.12.2019 р. 58 238

Балансова вартість 31.12.2020 р. 107 950

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

Показник Сума, тис. грн

2019 рік

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди 18 335

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16. 741

Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16. -

Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди; -  
Дохід від суборенди активів з права користування; -  
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду 72 472  
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди. -

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у первісній вартості не було змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки. Також не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, за якою у Групи є зобов'язання.

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

#### 3.4 ЗАПАСИ

Запаси Групи були представлені таким чином:

	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Сировина й матеріали	3 926 3 487	
Паливо	1 601 1 350	
Запасні частини	8 008 7 799	
Інші запаси	2 573 2 861	
Товари	36 52	
Всього	16 144	15 549

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

Списання запасів за результатами інвентаризації до складу інших операційних витрат, за рік, який закінчився 31.12.2020 року, не відбувалося.

В звітному періоді передача запасів під заставу не здійснювалась.

#### 3.5 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається :

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

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

на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

Поточна дебіторська заборгованість за:

товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	93 345	109 451
товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	163 699	447
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 309)	(12 803)
Всього	245 735	97 095

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується.

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

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 01.01.2020 року становить 11 309 тис. грн., за звітний період було проведено збільшення резерву на суму 12803 тис. грн. за рахунок корегування, залишок станом на 31.12.2020 року становить 12 803 тис. грн.

Дебіторська заборгованості за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

Поточна дебіторська заборгованість за:

виданими авансами на придбання основних засобів	10 232	7901
топографо-геодезичні роботи	-	

за виданими авансами за депозитарні, інформаційні послуги	4	14
розрахунками з вітчизняними дебіторами	140 660	531 618
розрахунками з іншими кредиторами	143	167
іншими дебіторами	19	19
Резерв під очікувані кредитні збитки	(19)	(19)
Всього	151 039	539 700

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:  
на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

Поточна дебіторська заборгованість за:		
розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 459 1 435	
розрахунками з бюджетом по ПДВ	40 540	34 128
розрахунками з бюджетом з податку на землю	1	6
розрахунками з бюджетом по іншим податкам	30	-
Всього	42 030	35 569

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:  
на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

Дебіторська заборгованість за:		
розрахунками з іншими кредиторами	250 917	304 659
розрахунками іншими дебіторами	535 007	627001
розрахунки за соціальним страхуванням	203	591
розрахунками щодо продажу частки у статутному капіталу об'єкта інвестування	1 701 1969	
Резерв під очікувані кредитні збитки	(159 122)	(169 559)
Всього	628 706	764 661

До складу іншої поточної заборгованості включено заборгованість за договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ "ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ" з компаніями "ПЛАКЕТІР ЛІМІТЕД" № 2 від 17.08.17 р. та з "ВЕСТЕЛЛЕР ХЛДІНГ" № 1 від 17.08.2017 р. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді було створено резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 6572,4 тис. грн. На кінець звітного періоду також проведено нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за боржниками наступних контрагентів:

- ПАТ "ПриватБанк" в розмірі 160 288,7 тис. грн. що складає 100 % до суми заборгованості так як ця заборгованість є просрочена;

- під заборгованість резидента по фінансовій допомозі резерв нарахований в розмірі 1% від заборгованості та складає 2 698,4 тис. грн.;

На основі аналізу іншої поточної дебіторської заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки було збільшено на 10 437 тис. грн, та на кінець 2020 року складає - 169 559 тис. грн.

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

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

### 3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Показник	31.12.2019	31.12.2020
Українські гривні	13 776	82 695
Долари США	234 605	130 619
Євро	- 24 137	
Всього	248 381	237 451

Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан 248 381 237 451

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

Показник	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	248 381	237 451

Короткострокові банківські депозити -	-	-
Грошові кошти в дорозі в валюті (Євро)	-	-
Кошти з обмеженим використанням	-	-
Всього	248 381	237 451

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2020 року доступні для використання. Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Грошові кошти в дорозі - відсутні.

Протягом звітної періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитних рахунках. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2020 року відсутній.

### 3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

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

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Підписка на періодичні видання	21	35
Інші витрати майбутніх періодів:	2 563 3 587	
Всього	2 584 3622	

### 3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	385	131
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах	304	480
Всього	689	611

### 3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	8 966 8 966	
Резервний капітал	2 167 2 167	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 279 478)	(1 527 577)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Всього	(1 248 863)	(1 496 962)

### 3.10 ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець 2020 року затверджений, зареєстрований і повністю оплачений зареєстрований капітал становить 19481660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 копійок.

Зареєстрований капітал поділяється на 1 424 278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346782 штук простих акцій на пред'явника номінальною вартістю 11,00 грн. кожна. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу у розрахунку на одну акцію на щорічних Загальних зборах акціонерів.

Структура володіння зареєстрованим капіталом Групи була представлена таким чином:

Акціонери	Частка володіння	на 01.01.2019	на 31.12.2019
		у гривнях	у відсотках у гривнях
ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED)	10 344 950	53,10	10 344 950 53,10
МЕЙДКОМ ЛТД	3 055 074	15,68	3 055 074 15,68
Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	1789788	9,19	1789788 9,19
Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	3814602	19,58	3814602 19,58
Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	477246	2,45	477246 2,45
ВСЬОГО:	19 481 660	100,00	19 481 660 100,00

Дивіденди

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

Викуп власних акцій  
Викупу власних акцій не здійснювалося.  
Зміни у зареєстрованому капіталі у 2019-2020 рр.  
Змін не було.

### 3.11 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств. Станом на 31.12.2019 року та на 31.12.2020 року сума резервного капіталу Групи складає 2167 тис. грн. У 2020 році відрахувань до резервного капіталу не було.

### 3.12 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 2020 рік збільшився на 248 099 тис. грн. за рахунок одержаного непокритого збитку за результатами діяльності 2020 року у сумі 247 278 тис. грн. та коригувань за рахунок виправлення помилок на 44 тис. грн, й інших змін на 777 тис. грн.

### 3.13 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Первісно кредити банків та позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень з використанням ефективної ставки відсотка. Станом на 31.12.2019 дату Група мала довгострокову заборгованість нерезиденту за фінансовими позиками, що були одержані від компанії "CRILLON INVESTMENTS LIMITED" згідно договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 70 316,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2019 р. становило 1 665 529 тис. грн. Застави під дані позики відсутні. Згідно з Додатковою угодою № 6 від 01.01.2018 р., складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року, отримано дозвіл не проводити нарахування відсотків за використанням позики. Станом 31.12.2020 р. зазначена заборгованість була переведена до складу іншої поточної кредиторської заборгованості (Примітка 3.17).

### 3.14 ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

Показник	31.12.2019	31.12.2020
Довгострокове орендне зобов'язання	7 589 72 989	
Всього	7 589 72 989	

На початок 2020 року Компанія має довгострокове зобов'язання ТОВ "Пальміра Капітал" за Договором оренди нерухомого майна від 01.11.2019 року у сумі 7589 тис. грн. У зв'язку з достроковим розірванням Договору відповідно до додаткової угодою від 31.03.2020 р. суму довгострокового орендного зобов'язання було списано. Станом на 31.12.2020 року сума довгострокових орендних зобов'язань складає 72989 тис. грн.

### 3.15 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
Поточна частина зобов'язання за правом користування активом	58 231	44 373
Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковими зобов'язаннями	2 905 2 905	
Всього	61 136	47 278

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	74 401	77 350
товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	501	564
Всього	74 902	77 914

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

Прострочена та безнадійна торгова кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення торгової кредиторської заборгованості визначено строком до 12 місяців.

Керівництво Групи вважає, що погашення торгової кредиторської заборгованості призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
розрахунками з бюджетом за ПДФО	1 466 1 757	
розрахунки з бюджетом за ПДВ	12 38	
розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	6 8	
розрахунками з бюджетом за податком на землю	138 142	
розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища		
іншими податками	132 145	
Всього	1 754 2 090	

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

Поточна кредиторська заборгованість за: на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

розрахунками з оплати праці 7 371 9 060

розрахунками за Єдиним соціальним внеском 1 886 2 243

Всього 9 257 11 303

Станом на 31 грудня 2020 року до складу заборгованості Групи перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи у сумі 136 тис. грн.

(Примітка 3.27).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за: на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті 1 737 2 753

товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті 428 466

Всього 2 166 3 219

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

на 31.12.2019 р. на 31.12.2020 р.

Розрахунки по нарахованим дивідендам 216 216

Всього 216 216

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

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

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

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

### 3.16 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Станом на 31.12.2019 року забезпечення виплат персоналу становить 18 852 тис. грн. на 31.12.2020 року - 18 870 тис. грн відповідно.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення - протягом поточного року.

Рух забезпечень за 2020 і 2019 роки відбувався таким чином:

	2020 рік	2019 рік		
Залишок забезпечення на початок року	18 852	16 855		
Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу	18 222	18 708		



Сума забезпечення, що використана протягом року	18 201	16 709		
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді			-	-
Залишок забезпечення на кінець року	18 870	18 852		

### 3.17 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОВОВ'ЯЗАННЯ

Показник	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.		
З бюджетом - Податкові накладні по незакінченим операціям	25 079		89 802	
Заборгованість по нарахованим аліментам	168	191		
Заборгованість за іншими кредитами	1 161 981	3 375 106		
Заборгованість з підзвітними особами	2	-		
Заборгованість із іншими кредиторами	2	132		
Всього	1 187 232	3 465 231		

У звітному періоді Групою було отримано від непов'язаних сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються за амортизованою вартістю з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації. Станом на звітну дату Група має поточну заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії "CRILLON INVESTMENTS LIMITED" згідно договору №: CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 70 316,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2020 р. становить 1 988 169,0 тис. грн та нарахованим відсоткам в розмірі 11 % річних в сумі 49 052,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2020 р. становить 1 386 938,4 тис. грн.

Застави під дані позики відсутні.

Згідно додаткової угоди № 6 від 01.01.2018 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року Товариство отримало дозвіл не проводити нарахування відсотків за використання позики.

### 3.18 ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від основних операцій Групи за категоріями включає:

Показник	2019 рік	2020 рік		
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	725 480	656 274		
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	61 280	68 169		
Дохід від послуги перевали резидентам	661 441	585 405		
Дохід від реалізації послуг з ремонту та технічного обслуговування машин і устаткування	2 759 2 700			
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	459 367	27 806		
Дохід від реалізації товарів	458 239	26 660		
Дохід від реалізації ідальні	1 128 1 146			
Всього	1 184 847	684 080		

### 3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, була представлена таким чином:

Показник	2019 рік	2020 рік		
Собівартість реалізованих товарів	454 967	26 262		
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.	458 662	440 565		
Матеріальні витрати	78 917	60 130		
Оплата праці та ЄСВ	202 796	210 427		
Знос ОЗ та НМА	26 648	39 678		
Амортизація активів з правом користування	49 357	48 977		
Електропостачання	19 638	18 014		
Водопостачання	218,0	201		
Технічне обслуговування обладнання	5 450	5 679		
Ремонт обладнання	7 164	6 003		
Послуги тепловозів	19 020	17 102		
Послуги буксирів	19 841	9 614		
Послуги З/Д -ТЕХПД	1 775	3 618		
Послуги іншої техніки	4 034	2 915		
Послуги по перевалці ферросиликомарганця та руди		6 266	4 062	
Послуги по оформленні документів по порому		151	1 662	
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту		3 961	3 740	
Страховання	549	530		
Витрати по охороні праці		1 096	978	
Оренда	3 025	741		
Інші витрати	8756	6 494		
Усього	913 629	466 827		

### 3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, були представлені таким чином:

Показник	2019 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	1 677 1 864	
Оплата праці та ЄСВ	25 107	23 906
Знос ОЗ та НМА	2 349 2 290	
Амортизація активів з правом користування	3 005 2 074	
Витрати з банківського обслуговування	1 194 1 207	
Податки за землю та інші	3 577 1 578	
Електропостачання	3 247 3 489	
Послуги техніки	0	687
Технічне обслуговування обладнання	0	86
Ремонт обладнання	0	915
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	257	945
Витрати за послуги зв'язку	496	692
Відрядження	170	26
Інші витрати	747	452
Усього	41 826	40 211

### 3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, були представлені таким чином:

Показник	2019 рік	2020 рік
Реклама	46	42
Оплата праці та ЄСВ	1 652	1 666
Усього	1 698	1 708

### 3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, були представлені таким чином:

Показник	2019 рік	2020 рік
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації необоротних активів	774	391
Дохід від операційної оренди	-	10 077
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	139
Дохід від операційної курсової різниці	748 290	106 534
Інші доходи	166	80
Усього	749 232	117 221
Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	437 010	46 770
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	2 662 11	155
Собівартість реалізованих необоротних активів	775	390
Усього	(440 447)	(58 315)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	308 785	58 906

### 3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, були представлені таким чином:

Показник	2019 рік	2020 рік
Інші фінансові доходи		
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по займам	34 386	43292
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	-	7268
Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості за кредитом	-	182497
Отримані відсотки за залишком грошових коштів на поточному рахунку		2 626 2876
Усього	37 012	235 933
Фінансові витрати		
Відсотки за отриманий кредит	489 557	182 498
Витрати на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	-	22 163
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	13 327	16 750
Відсотки на поворотну фінансову допомогу	34 092	49 472
Усього	(536 976)	(270 883)
Фінансовий результат від фінансової діяльності	(499 964)	(34 950)

### 3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, були представлені таким чином:

Показник	2019 рік	2020 рік	
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	410 392	
Інші доходи	19 5		
Усього	19	410 397	
Витрати від неопераційної курсової різниці	-	852214	
Інші витрати	(17 880)	5017	
Усього	(17 880)	(857 231)	
Фінансовий результат від іншої діяльності	(17 861)	(446 834)	

### 3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. 18%

З 1 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р. 18%

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

Показник	2019 рік	2020 рік
Поточний податок	(37)	266
Усього	(37)	266
Відстрочений податковий актив	2 039 2305	
Усього	2 039 2571	

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

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

### 3.26 ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Базисний прибуток на акцію обчислюватися за допомогою ділення прибутку або збитку, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року. Розбавлений прибуток на акцію розраховується за допомогою ділення прибутку або збитку, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, (після корегування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями) на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавляючим ефектом. У таблиці нижче наведено інформація про прибуток (збиток) та кількість акцій, яка використана у розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію.

	2019 рік	2020 рік
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	18 617	(247 278)
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.

### 3.27 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	2019 рік	2020 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(72 215)	(158)
Залишок коштів на початок	354 981	248 381
Залишок коштів на кінець	248 381	237 451

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю Методики оцінювання  
 Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вихідні дані  
 Грошові кошти та їх еквіваленти Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ  
 Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за

справедливою вартістю на дату оцінки. Ринковий, витратний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5

Грошові кошти та їх еквіваленти 237 451 248 381 327 451 248 381

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

### 3.28 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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 відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

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

- управлінський персонал, а саме Голова правління, Фінансовий директор, головний бухгалтер;

- акціонери Групи, які наведені у Примітці "Зареєстрований капітал" ( ).

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

Пов'язані сторони Вид транзакції Оборот за 2020 р. Станом на

31.12 2020 р. Оборот за 2019 р. Станом на 31.12.2019 р.

Управлінський персонал Заробітна плата 2 758 137 2000 63

Всього x 2 758 137 2000 63

### 3.29 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не

заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

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

## Страховання

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

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

### Юридичні зобов'язання

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

### Материнська компанія ПРАТ "АНТАРКТИКА"

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

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

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

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

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

### Дочірня компанія ТОВ "ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ"

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

Станом на 31.12.2020 р. Товариство має наступні судову справу:

- як Позивач у адміністративній і господарській справі про стягнення коштів № 826/7807/17, № 910/17549/19 щодо повернення коштів у сумі 134 476,9 тис. грн., які були списані з рахунків Товариства під час націоналізації КБ АТ "ПРИВАТБАНК". Результат судових розглядів, пов'язаних із ймовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

#### Трансфертне ціноутворення

Група відповідно своєї діяльності проводить операції з нерезидентами, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення (далі - ТЦ). Група подала звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2019 рік та продовжує готувати за 2020 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2020 року. На думку керівництва Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

#### 4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

Вартість чистих активів Групи станом на 31.12.2020 року має від'ємне значення та становить 1527577 тис. грн. та менше суми Статутного капіталу, який становить - 19482 тис. грн.

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

#### Фінансові коефіцієнти Групи

№

з/п Показники Формула розрахунку показника Орієнтовне позитивне значення показника

показника Фактичне значення

року 31.12.2019

31.12.2020 року

1 2 3 4 5 6

1 Коефіцієнт

абсолютної

ліквідності K1 = [Грошові кошти та їх еквіваленти]:

[Поточні зобов'язання] > 0,2 0,18 0,07

2 Коефіцієнт

загальної

ліквідності K2 = [Оборотні активи]:

[Поточні зобов'язання] 1,0-2,0 0,98 0,47

3 Коефіцієнт

фінансової

стійкості (автономії) K3 = [Власний капітал]:

[Валюта балансу] > 0,5 -0,70 -0,68

4 Коефіцієнт

покриття

зобов'язань власним капіталом K4 = [Короткострокова кредиторська

заборгованість + довгострокова кредиторська заборгованість] / [Власний капітал]

0,5-1,0 -2,43 -2,47

5 Коефіцієнт

рентабельності (збитковості) активів

K5 = [Чистий прибуток] / [(Валюта

балансу] > 0

збільшення 1,05 -11,23

$K6 = [\text{Чистий прибуток операційної діяльності}] / [\text{Чистий дохід від реалізації}] > 0$   
 збільшення 45,28 34,24

Опис показників фінансового стану

K1 - Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Компанії може бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

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

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

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

K5 - Коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів - це показник, який свідчить про ефективність використання активів Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку (-збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до вартості саме цих активів. За умовою того, що за результатами діяльності 2019 року Група була прибутковою це обумовило отримання 1,05 коп. прибутку на 1,00 грн. вкладених коштів. Негативний результат отримано за результатами 2020 року, адже отримано 11,23 коп. збитку на 1,00 грн.

K6 - Рентабельність продажу від операційної діяльності - показник прибутковості, який вказує на обсяг чистого прибутку операційної діяльності, який генерує кожна гривня продажів. Так, 2019 року Група мала 45,28 коп. прибутку від операційної діяльності у кожній 1,00 грн чистого доходу від реалізації, та 34,24 коп. 2019 року відповідно.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Групи на 31.12.2020 р., як не стійкий. Визначається недостатність власного капіталу для покриття довгострокових та короткострокових зобов'язань. Групою у звітному періоді випуск акцій, боргових і іпотечних облігацій та інших цінних паперів не здійснювався.

Група не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

#### 4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Групою здійснюється управління стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались.

Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

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

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Група проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв.

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

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз

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

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

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

#### ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Групи представлено таким чином:

У тис. грн.	Примітки	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за продукцію, товари роботи послуги		3.5	245 735 97 095
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими		3.5	151 039 539 700
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		3.5	42 030 35 569
Інша поточна дебіторська заборгованість		3.5	628 706 764 661
Гроші та їх еквіваленти		3.6	248 381 237 451
Всього фінансових активів			1 315 891 1 674 476
Довгострокові зобов'язання		3.13	1 665 529 -
Інші довгострокові зобов'язання		3.14	7 589 72 989
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		3.15	61 136 47 278
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги		3.15	74 902 77 914
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		3.15	1 754 2 090
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		3.15	1 886 2 243
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		3.15	7371 9 060
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		3.15	2166 3 219
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		3.15	216 216
Інші поточні зобов'язання		3.17	1 187 232 3 465 231
Всього фінансових зобов'язань			3 009 781 3 680 240

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

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

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

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

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

Ринковий ризик включає:

" процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Група не зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін. Група залучає позикові кошти тільки за фіксованою процентною ставкою.

" пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

" валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2020 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа



якого становила 26,4220 грн./ЄВРО, а верхня - 34,6375 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа - 23,6862 грн./долар США, а верхня межа - 28,5827 грн./долар США. Група піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США та ЄВРО

Група прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик. Група не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями. Залежність Групи від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

Показник	На 31 грудня 2019 року			На 31 грудня 2020 року		
	Долар США	Євро	Інші валюти	Долар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	20,4	6	161,1	-	-	-
	0,7	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	71,82	-	-	71,82	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5 429,4	4 005,8	-	4 619,6	694,8	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	(119 368,9)	-	-	(119 368,9)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(23 001,3)	-	-	(23 001,3)	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	678,08	694,8	-	(136 848,58)	10 166,9	(137 678,08)

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

Показник	На 31 грудня 2019 року		На 31 грудня 2020 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	648279	648279	778556	778556
Послаблення долару США на 20 %	(648279)	(648279)	(778556)	(778556)
Зміцнення долару США на 10%	324139	324139	389285	389285
Послаблення долару США на 10 %	(324139)	(324139)	(389285)	(389285)
Зміцнення Євро на 20%	(53726)	(53726)	(4827)	(4827)
Послаблення Євро на 20 %	53726	53726	4827	4827
Зміцнення Євро на 10%	(26863)	(26863)	(2414)	(2414)
Послаблення Євро на 10 %	26863	26863	2414	2414

" товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

" інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

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

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

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

## Дебіторська заборгованість

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

## Грошові кошти і еквіваленти

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

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

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

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

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

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

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

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

Група здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом. Як правило, Група забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.  
До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;  
ризик балансової ліквідності - ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

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

#### Зниження ризику

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

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

#### ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

" правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Групою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Групи або з правовими помилками, яких припускається Група при провадженні професійної діяльності;

" інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

" ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Групи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

#### ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Групи відносяться:

" стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Групи;

" ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Групи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Групою, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

" системний ризик - ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

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

#### 4.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

#### 4.4 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

#### 5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Управлінським персоналом Компанії було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності 2020 року. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19. Управлінський персонал Компанії продовжує ретельно спостерігати за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних, епідеміологічних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

Керівник  
Зайцев С.Д

Головний бухгалтер  
Шевченко І.Б.

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма "ЮГТ ПЛЮС"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудитори, 2 - суб'єкти аудиторської діяльності, 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	4
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	34597924
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	65044, м.Одеса, вул. Французький бульвар, буд.20 кв.8
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4023
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	ОСНАД від 01.12.20 №55-кя 18.12.2018
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2020 - 31.12.2020
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	відсутньо
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	15-04/20 15.04.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	01.06.2020 - 25.04.2021
12	Дата аудиторського висновку	26.04.2021
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	50000.00
14	Текст аудиторського звіту	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</p> <p>Адресат:</p> <p>- акціонери та органи управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА"</p> <p>Адреса: 68094, м. Чорноморськ, с. Бурлача Балка, вул. Центральна, буд. 1, оф. 416;</p> <p>- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.</p> <p>Звіт щодо аудиту фінансової звітності</p> <p>Думка із застереженням</p> <p>Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 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 окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>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 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" щодо її складання.</p> <p>Основа для думки із застереженням</p>		

## 1. Інша поточна дебіторська заборгованість

У ході аудиту у нас виникла невизначеність щодо визнання та обґрунтованості оцінки дебіторської заборгованості стосовно такої операції.

У складі статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" звіту про фінансовий стан на кінець звітного періоду відображено прострочену поточну дебіторську заборгованість у сумі 1969 тис. грн., яка включає заборгованість нерезидентів України, валова вартість якої складає 71,82 тис. дол. США або 2030,68 тис. грн. за курсом НБУ станом на 31.12.2020 року, за якою Товариством було визнано значне збільшення кредитного ризику щодо визначеного фінансового активу та створено резерв очікуваних кредитних збитків розмірі 26 тис. грн. (Примітки 3.5, 4.2). Ми не отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, чи потрібні коригування такої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року.

## 2. Розкриття інформації про операційні сегменти

Товариством у Примітках до окремої фінансової звітності, за рік що закінчився 31.12.2020 року, не розкрито інформацію про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 "Операційні сегменти", а саме "Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання" за умов, що Товариство має один звітний сегмент. Відсутність розкриття зазначених показників не дає змоги користувачам фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності, якою займається Товариство, а також економічні умови, за яких воно функціонує.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), який викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці Міністерства фінансів України. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до фінансової звітності, в якій розкривається, що по відношенню до Товариства регуляторним органом - Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку - призупинено обіг цінних паперів ПРАТ "АНТАРКТИКА" на підставі включення Товариства до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності (Рішення №664 від 31.10.2019 р.) та через існування у Товариства акцій на пред'явника й не забезпечення існування виключно іменних акцій відповідно до Рішення № 666 від 31.10.2019 р. "Щодо заборони торгівлі цінними паперами" заборонено торгівлю цінними паперами. Аудиторами також були ідентифіковані певні умови та події, які, на думку аудитора, потенційно можуть нести ризики. Зокрема, 31.03.2021 р. розірвано Договір оренди нерухомого майна від 01.11.2019 року та Договір суборенди нерухомого майна № 189/19X від 01.11.2019 року. Починаючи з зазначеної дати єдиним джерелом доходів операційної діяльності Товариства є дохід від відшкодування ТОВ "ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИВНИЙ ПОРТ" згідно з умовами Угоди 188/19X від 09.11.2019 р. земельного податку за земельні ділянки (загальна площа 3,5965 га), на яких знаходиться державне нерухоме майно, що перебуває в оренді Товариства за Договором №Д-620 від 09.11.1998 р. Згідно даних обліку та фінансової звітності іншого власного та орендованого нерухомого майна, що може бути надано в оренду не встановлено. Зазначені події в сукупності можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

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

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

Ключові питання аудиту Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту

#### Фінансові інвестиції

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що зазначений об'єкт має суттєву питому вагу у складі активів Товариства на початок та кінець 2020 року.

Як зазначено у Примітках до окремої фінансової звітності довгострокові фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність" за собівартістю.

Інформація про фінансові інвестиції розкривається в примітці 3.4 окремої фінансової звітності. Наші процедури включали:

- оцінку положень облікової політики щодо фінансових інвестицій Товариства;
- аналітичні процедури на предмет обґрунтованості та узгодженості облікових політик щодо фінансових інвестицій з попередніми роками;
- процедури по суті щодо підтвердження часток у статутному капіталі дочірніх компаній та їх змін;
- аналіз відповідності розкриття інформації щодо фінансових інвестицій у дочірні компанії вимогам МСФЗ.

#### Інші питання

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 28 травня 2020 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були питання щодо невизначеності перебігу строку позовної давності за поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з учасниками та не розкриття інформації про прибуток на акцію відповідно до вимог МСБО 33 "Прибуток на акцію".

Враховуючи зазначені зауваження попереднього аудитора, що стало підставою для модифікації звіту попереднім аудитором, Товариством у 2020 році було враховано правки до Концептуальної основи фінансової звітності (Примітка 2.5), у зв'язку з чим окреслена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками не підлягала коригуванню за оновленими критеріями визнання.

По відношенню до другого питання, Товариством було розкрито інформацію про прибуток на акцію згідно з вимогами МСБО 33 "Прибуток на акцію" у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Примітці 3.19.

#### Інша інформація

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА" несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в річному звіті 2020 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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.

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.

Стосовно питання щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2020 рік, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю зазначаємо, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитором не встановлено.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання

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 підприємства.

#### 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;

- 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 складання, 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 і нормативних вимог

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до:

- вимог розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV;
- вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України;
- відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 року № 514-VI;
- вимог статті 40-1 Закону "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV;
- вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

Основні відомості про емітента

Повне найменування юридичної особи: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АНТАРКТИКА"

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22490698

Дата державної реєстрації: 19.11.1998 р., № 1 556 120 0000 018030

Місцезнаходження: Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416

Основні види діяльності: - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

- 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;

- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту"

Отримані ліцензії на здійснення діяльності

(за наявності): Ліцензій не має

Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження: Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИВНИЙ ПОРТ"; Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1.

Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬБАТРОС"; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), село Бурлача Балка (з), вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416.

Дочірня компанія (опосередковане володіння) - ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОРТОВИК"; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), 5, ТОВ "ІМРП".

Дочірня компанія (опосередковане володіння) - ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛІДЕР"; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ(п), 5, ТОВ "ІМРП"

Відповідність складання фінансової звітності вимогам розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV

Для складання фінансової звітності Товариство застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV.

Відповідність вартості чистих активів вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України

Аудитором було здійснено розрахунок чистих активів Товариства на підставі даних звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - 89 841 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 19 482 тис. грн.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 року № 514-VI

Відповідно до Статуту товариства, Положення "Про правління", Положення "Про Наглядову раду", Положення "Про загальні збори" та діючого законодавства на вчинення значних правочинів надається попередня згода, укладення договорів у

кінцевій редакції відбувається після підтвердження Наглядовою радою Товариства згоди на їх вчинення. Відповідно до установчих документів Товариством визначено додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, зокрема без попереднього узгодження із Наглядовою радою, Голова Правління від імені Товариства не має права отримувати та передавати в оренду майно, ринкова вартість якого або річна сума оренди перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину.

За період, що підлягає аудиту, Товариством було не вчинено значних правочинів.

Виконання вимог ст. 40 Закону № 3480

На виконання вимог ст. 40 Закону № 3480, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини повідомляємо наступну інформацію:

1) посилання на власний Кодекс корпоративного управління, яким керується емітент Згідно з Протоколом №1/2019 загальних зборів Товариства від 07 червня 2019 року затверджено Принципи (Кодекс) корпоративного управління Товариства, які містить важливі принципи та рекомендації щодо якісного та прозорого управління Товариством, дотримання яких має допомогти Товариству у підвищенні його інвестиційної привабливості та конкурентоспроможності. Принципи (Кодекс) корпоративного управління розміщено на власному веб-сайті ПРАТ "АНТАРКТИКА" [www.antarktika.biz](http://www.antarktika.biz) за посиланням <http://www.antarktika.biz/content/files/kod2019.pdf>.

Система корпоративного управління діє згідно вимог Статуту Товариства, Принципів (кодексу) корпоративного управління, Положення "Про Загальні збори", Положення "Про Наглядову раду" та Положення "Про правління".

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків), прийняття рішення про виплату дивідендів та їх розмір та інші питання, які належать до їх компетенції. У зв'язку з прийнятими карантинними заходами, пов'язаними з пандемією COVID-19, за результатами господарської діяльності 2019 року загальні збори не було проведено.

Система корпоративного управління створює необхідні умови для своєчасного обміну інформацією та ефективної взаємодії між Наглядовою радою та Виконавчим органом. Органи Товариства та їх посадові особи діють на основі усієї необхідної інформації в інтересах Товариства та акціонерів.

Статут та внутрішні положення Товариства визначають компетенції органів Товариства відповідно до завдань органів товариства та з урахуванням вимог чинного законодавства.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми).

посилання на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

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

посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

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

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

У зв'язку з проведенням заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19) загальні збори акціонерів у 2020 році в строки, встановлені Законом України "Про акціонерні товариства" не було проведено.

Позачергові збори акціонерів у 2020 році не проводились.

4) інформація про Наглядову раду та Виконавчий орган емітента  
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.  
У своїй діяльності Наглядова рада Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" та рішеннями, прийнятими Загальними зборами Товариства.  
Наглядова рада має наступний склад: голова Наглядової ради - Коляденко Наталія Іванівна. Члени Наглядової ради: член та секретар - Загорулько Андрій Олександрович, член - Толочко Антон Анатолійович.  
Комітети в Наглядовій раді не створено.  
Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності.  
Протягом 2020 року на засіданнях Наглядової ради Товариства розглядалися питання щодо створення Аудиторського комітету Товариства; обрання Голови та членів Аудиторського комітету Товариства; затвердження положення "Про аудиторський комітет"; обрання (призначення) суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, визначення умов договору, що укладатиметься з суб'єктом аудиторської діяльності Товариства та встановлення розміру оплати його послуг; обрання Голови та Члена правління Товариства; затвердження умов контрактів, які укладатимуться з Головою і Членом Правління Товариства, встановлення розміру їх винагороди.  
Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління підзвітне Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства та в його інтересах у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням "Про Правління" та законодавством України. Розмір та порядок отримання членами Правління винагороди встановлюються Наглядовою радою Товариства.  
Правління складається з 2 (двох) членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента  
Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), який призначається Наглядовою радою Товариства, а також через механізми внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю Товариства направлена на рішення завдань стратегічного та поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю. Однак, окремого розпорядчого документа щодо організації системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, яке б узагальнювало в собі всі заходи контролю, які здійснюються в процесі господарської діяльності та підходи управлінського персоналу до управління ризиками на Товаристві відсутнє. Товариством не створено ревізійну комісію.  
Товариство проводить щорічну інвентаризацію відповідно до вимог ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV та ст. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 р.

6 ) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

До власників значної частини пакета акцій відносяться

№ з/п	Найменування	Код	Розмір частки акціонера (власника)
у відсотках до статутного капіталу			
1	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД	223928	53.101
2	МЕЙДКОМ ЛТД (MEIDCOM LTD)	642085	15.682

7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента  
Обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах не встановлено.

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента  
Посадові особи призначаються та звільняються згідно з Статутом Товариства, Положення "Про Правління", Положення "Про Наглядову раду" та чинного законодавства України, а саме: Голова та члени Наглядової ради обираються та

припиняють повноваження на підставі рішення Загальних зборів Товариства; Голова Правління та члени Правління обираються та припиняють повноваження на підставі рішення Наглядової ради; Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом Голови правління Товариства.

9) повноваження посадових осіб емітента

До посадових осіб емітента відносяться Голова та члени Наглядової, Голова та члени Правління. Повноваження Голови та членів Наглядової ради, Голови та членів правління у Статуті Товариства та Положеннях "Про Наглядову раду" та "Про Правління" відповідно.

Головний бухгалтер має повноваження згідно чинного законодавства України, Статуту Товариства та посадової інструкції, у тому числі: забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Питання поточної діяльності Товариства вирішуються в межах компетенції згідно Статуту та Положення "Про Правління", як то: затвердження штатного розпису; прийняття рішення про здійснення правочинів щодо передачі/отримання в оренду майно Товариства, ринкова вартість якого або річна орендна плата не перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, за наявності підпису Фінансового директора; придбання, відчуження або списання з балансу Товариства необоротних активів, які мають ринкову вартість, менше 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину за однією операцією або загальна вартість таких операцій не перевищує 200 000,00 (двісті тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину на рік, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора.

Висновок щодо стану корпоративного управління

Ми виконали перевірку інформації у Звіті з корпоративного управління Товариства, (далі - Звіт з корпоративного управління).

Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до пункту 3 стаття 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" несе Правління 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 2020 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 окремої 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 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок". 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 цінні папери та фондовий ринок".

Проте мають місце зауваження щодо організації системи внутрішнього контролю, зокрема дотримання вимог Закону та Статуту Товариства відносно створення ревізійної комісії. Ревізійна комісія не створена. Певним чином не дотримання цієї вимоги обумовлено незначною чисельністю персоналу Товариства, вагому частку якого складають сумісники.

Інша 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, 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";

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 – розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності";

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора – розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності";

5) про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – розкрито у розділах "Інша інформація" та "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог";

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 "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності";

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – 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 аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму";

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

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

г. 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 результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - 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 аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету - розкрито в розділі "Інша інформація";

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні 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 розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності - інші послуги, крім послуг обов'язкового аудиту не надавались;

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

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

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"

Ідентифікаційний код: 34597924

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

Дата державної реєстрації: 12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166

Свідоцтво про державну реєстрацію: АОО № 270905

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою: Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", який веде Аудиторська палата України 18.12.2018 р.

Номер реєстрації у Реєстрі 4023.

Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості: ОСНАД від 01.12.20 №55-кя

Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень: 13 квітня 2020 року. Це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Договір № 15-04/20 від 15.04.2020 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: Дата початку проведення аудиту - 01.06.2020 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 26.04.2021 року.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту: Наглядова рада ПРАТ "АНТАРКТИКА" згідно з Рішенням від 13 квітня 2020 року.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Терновський Ю.Г.

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

Терновський Ю.Г.

Дата звіту аудитора: 26 квітня 2021 року

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

#### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

- акціонери та органи управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА"

Адреса: 68094, м. Чорноморськ,

с. Бурлача Балка,

вул. Центральна, буд. 1, оф. 416;

- Національна комісія 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 2020 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 окремої 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 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" щодо її складання.

Основа для думки із застереженням

#### 1. Інша поточна дебіторська заборгованість

У ході аудиту у нас виникла невизначеність щодо визнання та обґрунтованості оцінки дебіторської заборгованості стосовно такої операції.

У складі статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" звіту про фінансовий стан на кінець звітного періоду відображено прострочену поточну дебіторську

заборгованість у сумі 1969 тис. грн., яка включає заборгованість нерезидентів України, валова вартість якої складає 71,82 тис. дол. США або 2030,68 тис. грн. за курсом НБУ станом на 31.12.2020 року, за якою Товариством було визнано значне збільшення кредитного ризику щодо визначеного фінансового активу та створено резерв очікуваних кредитних збитків розмірі 26 тис. грн. (Примітки 3.5, 4.2). Ми не отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, чи потрібні коригування такої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року.

## 2. Розкриття інформації про операційні сегменти

Товариством у Примітках до окремої фінансової звітності, за рік що закінчився 31.12.2020 року, не розкрито інформацію про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 "Операційні сегменти", а саме "Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання" за умов, що Товариство має один звітний сегмент. Відсутність розкриття зазначених показників не дає змоги користувачам фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності, якою займається Товариство, а також економічні умови, за яких воно функціонує.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), який викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці Міністерства фінансів України. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до фінансової звітності, в якій розкривається, що по відношенню до Товариства регуляторним органом - Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку - призупинено обіг цінних паперів ПРАТ "АНТАРКТИКА" на підставі включення Товариства до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності (Рішення №664 від 31.10.2019 р.) та через існування у Товариства акцій на пред'явника й не забезпечення існування виключно іменних акцій відповідно до Рішення № 666 від 31.10.2019 р. "Щодо заборони торгівлі цінними паперами" заборонено торгівлю цінними паперами.

Аудиторами також були ідентифіковані певні умови та події, які, на думку аудитора, потенційно можуть нести ризики. Зокрема, 31.03.2021 р. розірвано Договір оренди нерухомого майна від 01.11.2019 року та Договір суборенди нерухомого майна № 189/19X від 01.11.2019 року. Починаючи з зазначеної дати єдиним джерелом доходів операційної діяльності Товариства є дохід від відшкодування ТОВ "ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИВНИЙ ПОРТ" згідно з умовами Угоди 188/19X від 09.11.2019 р. земельного податку за земельні ділянки (загальна площа 3,5965 га), на яких знаходиться державне нерухоме майно, що перебуває в оренді Товариства за Договором №Д-620 від 09.11.1998 р.

Згідно даних обліку та фінансової звітності іншого власного та орендованого нерухомого майна, що може бути надано в оренду не встановлено.

Зазначені події в сукупності можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

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

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

Ключові питання аудиту Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту

Фінансові інвестиції

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що зазначений об'єкт має суттєву питому вагу у складі активів



Товариства на початок та кінець 2020 року.

Як зазначено у Примітках до окремої фінансової звітності довгострокові фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність" за собівартістю.

Інформація про фінансові інвестиції розкривається в примітці 3.4 окремої фінансової звітності. Наші процедури включали:

- оцінку положень облікової політики щодо фінансових інвестицій Товариства;
- аналітичні процедури на предмет обґрунтованості та узгодженості облікових політик щодо фінансових інвестицій з попередніми роками;
- процедури по суті щодо підтвердження часток у статутному капіталі дочірніх компаній та їх змін;
- аналіз відповідності розкриття інформації щодо фінансових інвестицій у дочірні компанії вимогам МСФЗ.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено аудитором нашої аудиторської фірми, які 28 травня 2020 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були питання щодо невизначеності перебігу строку позовної давності за поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з учасниками та не розкриття інформації про прибуток на акцію відповідно до вимог МСБО 33 "Прибуток на акцію".

Враховуючи зазначені зауваження попереднього аудитора, що стало підставою для модифікації звіту попереднім аудитором, Товариством у 2020 році було враховано правки до Концептуальної основи фінансової звітності (Примітка 2.5), у зв'язку з чим окреслена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками не підлягала коригуванню за оновленими критеріями визнання.

По відношенню до другого питання, Товариством було розкрито інформацію про прибуток на акцію згідно з вимогами МСБО 33 "Прибуток на акцію" у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Примітці 3.19.

Інша інформація

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АНТАРКТИКА" несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в річному звіті 2020 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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.

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.

Стосовно питання щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2020 рік, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю зазначаємо, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитором не встановлено.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 підприємства.

#### 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;

- 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 і нормативних вимог

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до:

- вимог розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV;
- вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України;
- відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариств" від 17.09.2008 року № 514-VI;
- вимог статті 40-1 Закону "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV;
- вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

Основні відомості про емітента

Повне найменування юридичної особи: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АНТАРКТИКА"

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22490698

Дата державної реєстрації: 19.11.1998 р., № 1 556 120 0000 018030

Місцезнаходження: Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416

Основні види діяльності: - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

- 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;

- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту"

Отримані ліцензії на здійснення діяльності

(за наявності): Ліцензій не має

Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування,

організаційно-правової форми, місце знаходження: Дочірня компанія -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ"; Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1.

Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬБАТРОС"; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), село Бурлача Балка (з), вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416.

Дочірня компанія (опосередковане володіння) - ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ПОРТОВИК"; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), 5, ТОВ "ІМРП".

Дочірня компанія (опосередковане володіння) - ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛІДЕР"; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ(п), 5, ТОВ "ІМРП"

Відповідність складання фінансової звітності вимогам розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV

Для складання фінансової звітності Товариство застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV.

Відповідність вартості чистих активів вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України

Аудитором було здійснено розрахунок чистих активів Товариства на підставі даних звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - 89 841 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 19 482 тис. грн.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариств" від 17.09.2008 року № 514-VI

Відповідно до Статуту товариства, Положення "Про правління", Положення "Про Наглядову раду", Положення "Про загальні збори" та діючого законодавства на вчинення значних правочинів надається попередня згода, укладення договорів у кінцевій редакції відбувається після підтвердження Наглядовою радою Товариства згоди на їх вчинення. Відповідно до установчих документів Товариством визначено додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, зокрема без попереднього узгодження із Наглядовою радою, Голова Правління від імені Товариства не має права отримувати та передавати в оренду майно, ринкова вартість якого або річна сума оренди перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів

США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину.

За період, що підлягає аудиту, Товариством було не вчинено значних правочинів.

Виконання вимог ст. 40 Закону № 3480

На виконання вимог ст. 40 Закону № 3480, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини повідомляємо наступну інформацію:

1) посилання на власний Кодекс корпоративного управління, яким керується емітент  
Згідно з Протоколом №1/2019 загальних зборів Товариства від 07 червня 2019 року затверджено Принципи (Кодекс) корпоративного управління Товариства, які містить важливі принципи та рекомендації щодо якісного та прозорого управління Товариством, дотримання яких має допомогти Товариству у підвищенні його інвестиційної привабливості та конкурентоспроможності. Принципи (Кодекс) корпоративного управління розміщено на власному веб-сайті ПРАТ "АНТАРКТИКА" [www.antarktika.biz](http://www.antarktika.biz) за посиланням

<http://www.antarktika.biz/content/files/kod2019.pdf>.

Система корпоративного управління діє згідно вимог Статуту Товариства, Принципів (кодексу) корпоративного управління, Положення "Про Загальні збори", Положення "Про Наглядову раду" та Положення "Про правління".

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків), прийняття рішення про виплату дивідендів та їх розмір та інші питання, які належать до їх компетенції. У зв'язку з прийнятими карантинними заходами, пов'язаними з пандемією COVID-19, за результатами господарської діяльності 2019 року загальні збори не було проведено.

Система корпоративного управління створює необхідні умови для своєчасного обміну інформацією та ефективної взаємодії між Наглядовою радою та Виконавчим органом. Органи Товариства та їх посадові особи діють на основі усієї необхідної інформації в інтересах Товариства та акціонерів.

Статут та внутрішні положення Товариства визначають компетенції органів Товариства відповідно до завдань органів товариства та з урахуванням вимог чинного законодавства.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми).

посилання на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

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

посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

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

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

У зв'язку з проведенням заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19) загальні збори акціонерів у 2020 році в строки, встановлені Законом України "Про акціонерні товариства" не було проведено.

Позачергові збори акціонерів у 2020 році не проводились.

4) інформація про Наглядову раду та Виконавчий орган емітента

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.

У своїй діяльності Наглядова рада Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" та рішеннями, прийнятими Загальними зборами Товариства.

Наглядова рада має наступний склад: голова Наглядової ради - Коляденко Наталія Іванівна. Члени Наглядової ради: член та секретар - Загорулько Андрій Олександрович, член - Толочко Антон Анатолійович.

Комітети в Наглядовій раді не створено.

Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності.

Протягом 2020 року на засіданнях Наглядової ради Товариства розглядалися питання щодо створення Аудиторського комітету Товариства; обрання Голови та членів Аудиторського комітету Товариства; затвердження положення "Про аудиторський комітет"; обрання (призначення) суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, визначення умов договору, що укладатиметься з суб'єктом аудиторської діяльності Товариства та встановлення розміру оплати його послуг; обрання Голови та Члена правління Товариства; затвердження умов контрактів, які укладатимуться з Головою і Членом Правління Товариства, встановлення розміру їх винагороди.

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління підзвітне Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства та в його інтересах у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням "Про Правління" та законодавством України. Розміри та порядок отримання членами Правління винагороди встановлюються Наглядовою радою Товариства.

Правління складається з 2 (двох) членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

?

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), який призначається Наглядовою радою Товариства, а також через механізми внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю Товариства направлена на рішення завдань стратегічного та поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю. Однак, окремого розпорядчого документа щодо організації системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, яке б узагальнювало в собі всі заходи контролю, які здійснюються в процесі господарської діяльності та підходи управлінського персоналу до управління ризиками на Товаристві відсутні. Товариством не створено ревізійну комісію.

Товариство проводить щорічну інвентаризацію відповідно до вимог ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999

№ 996- XIV та ст. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 р.

6 ) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

До власників значної частини пакета акцій відносяться

№ з/п Найменування Код Розмір частки акціонера (власника)

у відсотках до статутного капіталу

1	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД 223928	53.101
2	МЕЙДКОМ ЛТД (MEIDCOM LTD) 642085	15.682

7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах не встановлено.

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадові особи призначаються та звільняються згідно з Статутом Товариства, Положення "Про Правління", Положення "Про Наглядову раду" та чинного законодавства України, а саме: Голова та члени Наглядової ради обираються та припиняють повноваження на підставі рішення Загальних зборів Товариства; Голова Правління та члени Правління обираються та припиняють повноваження на підставі рішення Наглядової ради; Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом Голови правління Товариства.

9) повноваження посадових осіб емітента

До посадових осіб емітента відносяться Голова та члени Наглядової, Голова та

члени Правління. Повноваження Голови та членів Наглядової ради, Голови та членів правління у Статуті Товариства та Положеннях "Про Наглядову раду" та "Про Правління" відповідно.

Головний бухгалтер має повноваження згідно чинного законодавства України, Статуту Товариства та посадової інструкції, у тому числі: забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Питання поточної діяльності Товариства вирішуються в межах компетенції згідно Статуту та Положення "Про Правління", як то: затвердження штатного розпису; прийняття рішення про здійснення правочинів щодо передачі/отримання в оренду майно Товариства, ринкова вартість якого або річна орендна плата не перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, за наявності підпису Фінансового директора; придбання, відчуження або списання з балансу Товариства необоротних активів, які мають ринкову вартість, менше 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину за однією операцією або загальна вартість таких операцій не перевищує 200 000,00 (двісті тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину на рік, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора.

Висновок щодо стану корпоративного управління

Ми виконали перевірку інформації у Звіті з корпоративного управління Товариства, (далі - Звіт з корпоративного управління).

Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до пункту 3 стаття 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" несе Правління 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 2020 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 окремої 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 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок". 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 цінні папери та фондовий ринок". Проте мають місце зауваження щодо організації системи внутрішнього контролю, зокрема дотримання вимог Закону та Статуту Товариства відносно створення ревізійної комісії. Ревізійна комісія не створена. Певним чином не дотримання цієї вимоги обумовлено незначною чисельністю персоналу Товариства, вагому частку якого складають сумісники.

Інша 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, 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";
- 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 - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності";

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності";

5) про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер - розкрито у розділах "Інша інформація" та "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог";

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 "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності";

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) - 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 аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму";

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

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

г. 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 результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - 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 аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету - розкрито в розділі "Інша інформація";

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні 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, виданого Аудиторською палатою: Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", який веде Аудиторська палата України 18.12.2018 р.

Номер реєстрації у Реєстрі 4023.

Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості: ОСНАД від 01.12.20 №55-кя

Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень: 13 квітня 2020 року. Це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Договір № 15-04/20 від 15.04.2020 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: Дата початку проведення аудиту - 01.06.2020 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 26.04.2021 року.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту: Наглядова рада ПРАТ "АНТАРКТИКА" згідно з Рішенням від 13 квітня 2020 року.



Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Терновський Ю.Г.

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

Терновський Ю.Г.

Дата звіту аудитора: 26 квітня 2021 року

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

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Голова правління Зайцев Сергій Дмитрович - особа, яка здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента вважає, що, наскільки це йому відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента (юридичні особи, які перебувають під контролем Товариства, у рамках консолідованої фінансової звітності - відсутні), а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

**XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом періоду**

<b>Дата виникнення події</b>	<b>Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку</b>	<b>Вид інформації</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
24.06.2020	25.06.2020	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента