

**Приватне акціонерне товариство
«АНТАРКТИКА»**

Окрема фінансова звітність за рік,
який закінчився 31.12.2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗМІСТ

	стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	14
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	16
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	18
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	20
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	24

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (надалі «Товариство») станом на 31 грудня 2023 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом Товариства «30» травня 2025 року.

Від імені керівництва

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
(ПІ «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)**

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року і Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань 1, 2 та 3, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Зменшення корисності фінансових інвестицій в окремій фінансовій звітності

У Звіті про фінансовий стан у складі статті «Довгострокові фінансові інвестиції» станом на 31.12.2023 року, відображені фінансові інвестиції в дочірні підприємства у сумі 97 281 тис. грн., які мають ознаки знецінення, але відображені за собівартістю без урахування збитків від зменшення корисності (Примітка 3.4). Товариство не провело на звітну дату тестування на предмет зменшення корисності фінансових інвестицій, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів», та не визначило суми очікуваного відшкодування за наявності ознак знецінення. Відповідно, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, нерозподіленого прибутку, відповідних втрат від зменшення корисності та фінансових результатів за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

2. Зменшення корисності дебіторської заборгованості

У звіті про фінансовий стан у складі статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2023 року відображено дебіторську заборгованість нерезидента України у сумі 2 379 тис. грн., валова балансова вартість якої складає 2 478 тис. грн. (65 тис. дол. США за курсом НБУ на 31.12.2023 року), резерв під очікувані кредитні збитки щодо даної заборгованості визнаний у сумі 99 тис. грн (Примітка 3.5).

Ми не мали можливості визначити, чи потрібні були коригування вартості довгострокової дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2023 року та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання за неможливості отримання обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації стосовно оцінки кредитного рейтингу зазначених дебіторів задля оцінки фінансового стану боржника.

3. Розкриття інформації щодо фінансових інструментів

Товариством у Примітках до окремої фінансової звітності не наведено розкриття інформації щодо порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до вимог п. 25 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Зокрема, для фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за амортизованою вартістю, необхідно розкривати таку інформацію: ефективну ставку відсотка, визначену на дату визнання в цій категорії; справедливую вартість за кожним класом фінансових активів або зобов'язань у такій спосіб, який дає змогу порівнювати її з їх балансовою вартістю.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому» Примітки 2.2 «Основи підготовки фінансової звітності» та Примітку 5 «Події після дати балансу» фінансової звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітках 2.2 та 5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 2.2 та 5, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

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

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

Пояснювальний параграф – концентрація операцій з пов'язаними сторонами

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

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 31 травня 2023 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо розкриття інформації стосовно порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до вимог п. 25 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Інша інформація

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься в Річному звіті керівництва (Звіті про управління) 2023 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора – це річна інформація про емітента цінних паперів.

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

За виключенням впливу питань описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та 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 інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей розділ аудиторського звіту включено згідно з Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія цінних паперів та фондового ринку, затвердженими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 року № 555, далі – Вимоги 555 та відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 року № 608, далі – Положення 608).

Інформація відповідно до пункту 10 розділу I Вимог 555 наведена в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму» аудиторського звіту.

Додаткова інформація відповідно до глави 1 розділу II Вимог 555.

Основні відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування юридичної особи:	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	На нашу думку, Товариством, дотримано вимоги, встановлені Положенням про форму та зміст структури власності, яке затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстроване, в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390, щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження	Особа, яка володіє 940 450 акціями, що становить 53,100968 % від загальної кількості акцій – ЕСПЕРТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDINGS LIMITED), Кіпр. Дочірня компанія – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДІЛЬНІСТЮ «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».
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників	Нормативно правовими актами НКЦПФР для сфери діяльності, в якій функціонує Товариство, не встановлені пруденційні показники, тому думка аудитора щодо правильності розрахунку відповідних пруденційних показників не висловлюється.

Звіт щодо Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно до вимог пункту 43 рішення Положення 608 емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Товариства, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи системи внутрішнього контролю і управління ризиками;
- інформацію про відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакету акцій емітента;
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноважень посадових осіб.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» за 2023 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також, вимог підпунктів 6-11 пункту 43 Положення 608, та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх корпоративних та статутних документах Товариства.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також вимагається підпунктами 1-5 пункту 43 Положення 608, а саме:

- відсутність кодексу корпоративного управління, розкриття інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги та пояснення щодо причин відхилення та/або не застосування положень кодексу корпоративного управління;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведення засідань та загальний опис прийнятих на них рішень;
- інформацію про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності.

Інформація, яка включена до Звіту про корпоративне управління за 2023 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону та вимог підпунктів 1-5 пункту 43 Положення 608 узгоджується з окремою фінансовою звітністю та документами Товариства.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Товариством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було включити до звіту, окрім дотримання вимоги статті 85 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо наявності корпоративного секретаря Товариства у 2023 році.

Інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

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

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

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів»;

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

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

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

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

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

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

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

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

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

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

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

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

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на

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

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

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

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

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

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

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

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

фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування:	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
Ідентифікаційний код:	34597924
Місцезнаходження:	65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації:	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію:	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Веб-сторінка / веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності:	http://www.ugtplus.com
Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості:	Наказ ДУ ОСНАД № 66-кя від 03.10.2024 «Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг»
Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень:	Ми були призначені на виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. Наглядовою радою 12 грудня 2022 року. Договір № 29-12/22 від 29.12.2022 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 5 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:	Дата початку проведення аудиту – 01.05.2023 року. Дата закінчення проведення аудиту – 05.06.2025 року.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту:	Наглядова рада ПрАТ «АНТАРКТИКА» згідно з Протоколом від 12 грудня 2022 року.

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

Партнер із завдання з аудиту
(номер у реєстрі аудиторів № 100643)



Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ

Дата звіту аудитора: «05» червня 2025 року

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство <u>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА»</u>	за ЄДРПОУ	2024	01	01
Територія <u>ОДЕСЬКА</u>	за КАТОТТГ	22490698		
Організаційно-правова форма господарювання <u>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО</u>	за КОПФГ	UA51100370010020298		
Вид економічної діяльності <u>Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна</u>	за КВЕД	230		
Середня кількість працівників 5		68.20		
Адреса, телефон вулиця Центральна, буд 1, оф. 416, село Бурлача Балка, м. Чорноморськ, Одеська обл., 68094. 7170833				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
V				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.**

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
I	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
первісна вартість	1001	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	-	126	3.2
первісна вартість	1011	18	191	3.2
знос	1012	18	65	3.2
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	97 281	97 281	3.4
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	2 379	3.5
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	97 281	99 786	-
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	95	3.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	33	6	3.5
з бюджетом	1135	4	4	3.5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 520	42	3.5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	45	58	3.6
готівка	1166	-	-	-
рахунки в баках	1167	45	58	3.6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	121	-	3.5
Усього за розділом II	1195	2 723	205	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	100 004	99 991	-

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19 482	19 482	3.8
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	2 167	-	3.9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	66 618	69 555	3.10
Неоплачений капітал	1425	(-)	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	-	-
Усього за розділом I	1495	88 267	89 037	3.7
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	75	3.3, 3.11
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	75	3.3, 3.11
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	62	3.3, 3.12
товари, роботи, послуги	1615	952	601	3.12
розрахунками з бюджетом	1620	149	194	3.12
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	3.12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	614	-	3.12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216	3.12
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 806	9 806	3.12
Усього за розділом III	1695	11 737	10 879	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
Баланс	1900	100 004	99 991	-

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2024	01
01	
22490698	

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 315	1 535	3.13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	3.13
Валовий: прибуток	2090	2 315	1 535	-
збиток	2095	(-)	(-)	-
Інші операційні доходи	2120	313	10	3.15
Адміністративні витрати	2130	(2 544)	(1 924)	3.14
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	-
Інші операційні витрати	2180	(23)	(43)	3.15
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	61	-	-
збиток	2195	(-)	(422)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 786	1 166	3.16
Інші доходи	2240	1 025	667	3.17
Фінансові витрати	2250	(2 007)	(1 067)	3.16
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	-
Інші витрати	2270	(95)	(34)	3.17
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	770	310	-
збиток	2295	(-)	(-)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	3.18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	770	310	-
збиток	2355	(-)	(-)	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	770	310	-

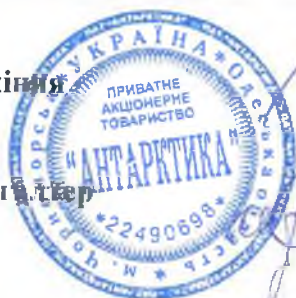
III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	-	-	-
Витрати на оплату праці	2505	387	325	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	85	71	-
Амортизація	2515	65	163	-
Інші операційні витрати	2520	2 007	1 365	-
Разом	2550	2 544	1 924	-

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1771060	1771060	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1771060	1771060	3.19
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,43478	0,17504	3.19
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,43478	0,17504	3.19
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	-

Голова Правління



Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2024	01 01
22490698	

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 069	1 996	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9	8	-
Інші надходження	3095	-	-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(511)	(87)	-
Праці	3105	(312)	(261)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(85)	(71)	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 848)	(1 609)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(352)	(256)	-
Інші витрачання	3190	(9)	(8)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-687	-32	3.20
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	-
необоротних активів	3205	-	-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	-
дивідендів	3220	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	-
необоротних активів	3260	(-)	(-)	-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	3.20

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-
Отримання позик	3305	-	-	-
Інші надходження	3340	907	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	-
Погашення позик	3350	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(207)	-	3.3, 3.20
Інші платежі	3390	(-)	(-)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	700	-	3.20
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13	-32	
Залишок коштів на початок року	3405	45	77	3.6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	58	45	3.6

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2024	01
01	22490698

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	19 482	-	-	2 167	66 618	-	-	88 267	3.7
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 482	-	-	2 167	66 618	-	-	88 267	3.7
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	770	-	-	770	3.7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(2 167)	2 167	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(2 167)	2 937	-	-	770	3.7
Залишок на кінець року	4300	19 482	-	-	-	69 555	-	-	89 037	3.7

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



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

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
22490698

КОДИ

2024 01 01
22490698

**Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	19 482	-	-	2 167	66 308	-	-	87 957	3.7
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19 482	-	-	2 167	66 308	-	-	87 957	3.7
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	310	-	-	310	3.7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	310	-	-	310	3.7
Залишок на кінець року	4300	19 482	-	-	2 167	66 618	-	-	88 267	3.7

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО



ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АНТАРКТИКА»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Випуск окремої фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі – «Товариство») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, схвалено рішенням Керівництва «30» травня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

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

<i>Місцезнаходження Компанії:</i>	68094, Одеська обл. м. Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416
<i>Код ЄДРПОУ</i>	22490698
<i>Реєстраційні дані:</i>	19.11.1998 р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №319821 видано на заміну в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 07.12.2010 р. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Одеської міської ради. Дата та номер останньої реєстраційної дії 26.09.2012 №15541070016002833 Виконавчим комітетом Іллічівської міської ради.
<i>Основний вид діяльності за КВЕД 2010:</i>	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний) 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кінцевими бенефіціарними власниками Товариства були такі фізичні особи:

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

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

Особа, яка володіє 940 450 акціями, що становить 53,100968 % від загальної кількості акцій – ЕСПЕРТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDINGS LIMITED), Кіпр (Примітка 3.8).

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариством були внесені зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань щодо інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності де кінцевим бенефіціарним власником (контролер) Товариства є **Кіперман Юрій Мусійович**, який здійснює непрямий вирішальний вплив на діяльність Товариство опосередковано через: ПрАТ «АНТАРКТИКА», MEIDCOM LTD (Британські Віргінські острови), Маріну Дімітріу (Кіпр) володіє **11,33%**;

ПрАТ «АНТАРКТИКА», ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови) та SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови), Анну Кореліду (Кіпр) володіє **29,86%**;

ПрАТ «АНТАРКТИКА», ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови), SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови), ELTIMA INVESTMENTS LTD (Британські Віргінські острови), Маріну Саввіду (Кіпр) володіє **0,53%**,

що сумарно становить **41,72%** частки у статутному капіталі Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариству належало 100% капіталу (частка учасника) таких її дочірніх Компаній: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬБАТРОС».

Також, станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року Товариство опосередковано через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» володіє 100% капіталу (частка учасника) таких Компаній: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІДЕР» та ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ПОРТОВИК».

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

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан та результати діяльності Групи в цілому.

Товариство не має ліцензій.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. складала 5 осіб, відповідно.

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

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Тривала повномасштабна війна та пов'язані з нею виклики залишаються ключовими ризиками для України. Ризики перетворення війни на позиційну боротьбу на виснаження зростають. Міжнародна фінансова та військова допомога Україні залишається системною та значною, проте посилюються загрози порушення її ритмічності.

Шляхи передавання Україні заморожених російських активів та доходів від них поки не визначені. Ціни на основні товари українського експорту значно знизилися порівняно з торішніми рівнями, що негативно впливає на експортні надходження.

При цьому основною проблемою для українського експорту надалі є логістичні труднощі. Після припинення росією дії «зернового коридору» Україна та партнери змогли організувати транспортний маршрут Чорним морем. Однак українська інфраструктура на морі та Дунаї перебуває під постійними повітряними ударами. Також проблемою є блокування руху вантажівок з України протестувальниками в Польщі та Словаччині.

Економіка відновлювалася впродовж усього минулого року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. Вкладення приватного сектору переважно спрямовуються на розбудову логістики. Стабільна ситуація в енергетиці підтримує економічну активність. У IV кварталі зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою і для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7%.

Також завдяки фінансовій підтримці від партнерів Україна накопичила значний обсяг міжнародних резервів, які на початок грудня 2023 року становили 38,8 млрд дол. Комфортний рівень резервів, разом зі збереженням привабливості гривневих інструментів та стійким прогресом у зниженні інфляції, сприяв відмові від режиму фіксованого валютного курсу через що із жовтня 2023 року НБУ перейшов до керованої гнучкості.

Позитивним також є сповільнення споживчої інфляції до 5,1%. Насамперед це обумовлено вищими врожаями; мораторієм на підвищення низки житлово-комунальних тарифів; стійким обмінним курсом, який гальмував подорожчання імпортованих товарів та сприяв поліпшенню інфляційних і курсових очікувань; та зниженням світових цін не енергоносії. Але, за очікуваннями НБУ з наступного року інфляція прискориться через зростання витрат бізнесу (зокрема через подорожчання енергоносіїв та дефіцит працівників), подальше пожаття попиту на споживчі товари і послуги тощо.

Через дію проінфляційних чинників наступного року НБУ призупинить зниження ключової ставки. За базовим прогнозом, вона залишатиметься на поточному рівні 15% до кінця 2024 року.

Протягом повномасштабної війни програма «Доступні кредити 5-7-9%» стала основним рушієм кредитування. Позики за програмою вже становлять близько 40% чистого корпоративного портфеля у гривні. З 24 лютого 2022 року до грудня 2023 року банками за програмою було укладено близько 42 тисяч договорів на суму понад 167 млрд грн.

У результаті агресії та запровадженої росією морської блокади в портах України було призупинено їх діяльність. Але 22 липня 2022 року було підписано Ініціативу щодо експорту зерна та пов'язаних харчових продуктів морським шляхом, та здійснено відповідну підготовку портів Одеса, Чорноморськ та Південний до роботи. Україна за 8 місяців роботи «зернового коридору», з 1 серпня 2022 року по 31 березня 2023 року, експортувала 26,3 млн т аграрної продукції.

Але країна-агресор постійно блокувала роботу зернового коридору в Чорному морі та після 17 липня 2023 року РФ вийшла з ініціативи. Україна у відповідь відкрила нові тимчасові морські маршрути для цивільних суден. Завдяки новому коридору за сім місяців було експортовано майже 28 млн т зерна та інших вантажів у щонайменше 38 країн світу.

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

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

2.2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України станом на 31.12.2023 року.

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

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

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї фінансової Товариство ще не підготувало фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2023 року, в форматі iXBRL. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL коли це стане можливим.

Основа складання фінансової звітності

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

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

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

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з військовим вторгненням Російської Федерації на територію України.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Конвертація акцій відбулась шляхом їх вилучення з обігу й анулювання.

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

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

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

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

2.3. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

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

коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

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

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних

паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Керівництвом Товариства визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені військовими діями можуть, але не обов'язково, знизити здатність контрагентів до виконання своїх зобов'язань.

Станом на 31.12.2023 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум. Українське РА IBI-Rating повідомило про підтвердження кредитного рейтингу Банку Кредит Дніпро на рівні uaAAA (URL: [IBI-Rating підтвердило рейтинги АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»](#)).

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

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

Інформація про суми резерву під очікувані кредитні збитки розкрито у Примітках 3.5 та 4.2.

Податкове законодавство

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

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

Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи щодо невикористаних податкових збитків визнаються в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки. Це обумовлює необхідність судження управлінського персоналу для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати у фінансовій звітності на підставі очікуваних строків отримання та розміру майбутнього оподаткованого прибутку.

Сума податкових збитків перенесених Товариством на майбутні періоди становить 9 813 тис. грн. (2022: 9 905 тис. грн.). В умовах діє воєнного стану та суттєвої невизначеності щодо функціонування Товариства в майбутньому (Примітка 2.2) не дозволяє здійснювати податкове планування, яке може частково виступати основою для визнання відстрочених податкових активів. Виходячи з цього, управлінський персонал дійшов висновків, що Товариство не може визнати відстрочені податкові активи щодо невикористаних податкових збитків, які були перенесені на майбутні періоди (Примітка 3.18).

Використання ставок дисконтування

Товариством для визначення справедливої вартості дебіторської заборгованості WESTELLER HOLDINGS LTD за корпоративними правами було застосовано середньозважену ставку за довгостроковими кредитами в іноземній валюті на рівні 6,0% річних.

Судові розгляди

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, 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 керівництво Товариства 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 Товариства та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Товариства, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. На думку керівництва, вживаються

усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариства у поточних умовах.

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

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

2.4.ЗМІНИ У ПОДАННІ

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року змін у обліковій політиці та рекласифікацій статей фінансової звітності не було.

2.5.ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нижче наведено змінені МСФЗ і тлумачення, що набрали чинності з 01 січня 2023 року та не мали суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариства.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість». Поправки покликані забезпечити надання роз'яснень щодо розкриття облікової політики у фінансовій звітності.

МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміни до МСБО 8 покликані пояснити відмінності зміни в бухгалтерських оцінках від зміни в обліковій політиці.

МСБО 12 «Податки на прибуток» - «Відстрочені податки, пов'язані з активами і зобов'язаннями, що виникають від однієї операції». Правки уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – другий компонент типових правил». Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

МСФЗ 17 «Страхові контракти». Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, у якому розглянуто питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації.

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

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності дату випуску цієї фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати їх набуття чинності.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» (1 січня 2024 року).

У січні 2020 року та жовтні 2022 року Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку IASB випустила правки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», які наводять вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні.

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Крім того, було запроваджено вимогу про розкриття інформації у випадках, коли зобов'язання, що виникає у зв'язку з кредитною угодою, класифікується як довгострокове та право організації відстрочити врегулювання цього зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання спеціальних вимог протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів позики.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» (1 січня 2024 року).

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

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Товариство не застосовувало зміни та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Угоди фінансування постачальників» (1 січня 2024 року).

У травні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила правки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФО (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», якими передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Товариство не застосовувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» (1 січня 2025 року).

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Це надасть змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Товариство не застосовувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

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

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Товариство не застосовувало зазначені зміни у фінансовій звітності за 2023 рік.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

2.6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

- а) Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- в) він 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) Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

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

Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Гривня/1 долар США	37,9824	36,5686
Гривня/1 євро	42,2079	38,951

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

Зменшення корисності активів

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

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за

період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

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

Витрати на дослідження та розробку

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

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

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

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

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

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

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

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

	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 Товариства або придбано	Придбані активи

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до 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 прибутків та збитків.

Запаси

Товариство визнає запаси як активи, які:

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

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

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

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

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

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

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

Оренда

Товариство як орендар

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

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

При цьому враховуються такі характеристики:

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

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

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після дати початку оренди Товариство оцінює розрахунки за орендою так:

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

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

Товариство не застосовує вимоги параграфів 22–49 МСФЗ «Оренда» до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. У цьому випадку Товариство визнає орендні

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

Товариство як орендодавець

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

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, при тому, що Товариство є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту.

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

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

Фінансові активи Товариства включають:

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

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

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

Оцінка

Первісна оцінка

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

Подальша оцінка

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

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

Оцінка за справедливою вартістю

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

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

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій,

застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

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

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

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

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

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

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

Оцінка за амортизованою собівартістю

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

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

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

Знецінення фінансових інструментів

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

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

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

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

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

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

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

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Фінансові зобов'язання та дольові інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

Фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, кредити й позики.

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

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

Припинення визнання

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

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

Позики

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

Резерви

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

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

Поточні забезпечення

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

Визнання доходу

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

При відображенні доходів Товариством застосовується 5-ти ступенчата модель визнання виручки.

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

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

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

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

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

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

Фінансові доходи й витрати

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

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

Витрати на персонал та відповідні відрахування

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

Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

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

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

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

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

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що як очікується, будуть застосовані до оподаткованого прибутку у звітні періоди, в які ці

тимчасові різниці, як очікується будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який Товариство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Товариство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподаткованого прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Податок на додану вартість

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на першу з подій – дату відвантаження товару покупцеві або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ – це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг.

Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

Сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам включається до складу дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Відповідно до податкового законодавства України ставка ПДВ становить 20% (основна ставка), 0%, 7% та 14%. Товариство здійснює операції, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

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

Як зазначено у Примітці 2.4 до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р., при складанні фінансової звітності за 2022 рік, Товариство провело рекласифікацію активів з права користування по договорам оренди зі складу статті «Нематеріальні активи» до складу статті «Основні засоби» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 та за період, який закінчився 31.12.2023 року залишки та рух нематеріальних активів відсутні.

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

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

У наступній таблиці надано рух основних засобів, у т.ч. активів з права користування згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» та облікової політики, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був таким:

Показник	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Активи з права користування	Всього
01	02	03	04
Первісна вартість			
на 31.12.2022 р.	18	-	18
за 2023 рік			
Надійшло	-	530	530
Вибуло	-	-	-
Інші зміни (модифікація)		(357)	(357)
на 31.12.2023 р.	18	173	191
Знос			
на 31.12.2022 р.	18	-	18
за 2023 рік			
Нараховано	-	91	91
Вибуло	-	-	-
Інші зміни (модифікація)		(44)	(44)
на 31.12.2023 р.	18	47	65
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 31.12.2022 р.	-	-	-
на 31.12.2023 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
на 31.12.2022 р.	-	-	-
на 31.12.2023 р.	-	126	126

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

У грудні 2022 року Товариством було укладено про суборенду нежитлового приміщення (офісне приміщення). Право користування активом визнано з дати підписання Сторонами Акту прийому-передачі майна в суборенду, а саме з 01 січня 2023 року у сумі 530 тис. грн. У зв'язку із скороченням обсягу оренди у квітні 2023 було здійснено модифікацію оренди. Нарахована сума амортизації за активом з права користування віднесена до складу адміністративних витрат у розмірі 91 тис. грн.

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

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2023 року, становить 18,0 тис. грн.

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

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

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

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

3.3 ОРЕНДА

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

Орендна діяльність Товариства як орендаря

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

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

Також, для провадження господарської діяльності Товариство укладає договори суборенди нежитлових приміщень (офісне приміщення). Строк оренди приміщення звичайно становить 1-3 роки. Товариство не має права передавати майно в будь-якій формі у володіння, користування або управління повністю, або частково іншим юридичним і фізичним особам без письмового дозволу орендодавця.

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

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

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

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

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

Показник	Нежитлові приміщення (офіс)	Всього
01	02	03
Первісна вартість		
на 31.12.2022 р.	-	-
За 2023 р.		
Надійшло	530	530
Вибуло	-	-
Інші зміни (модифікація)	(357)	(357)
на 31.12.2023 р.	173	173
Знос		
на 31.12.2022 р.	-	-
За 2023 р.		
Нараховано	91	91

Вибуло		
Інші зміни (модифікація)	(44)	(44)
на 31.12.2023 р.	47	47
Накопичені збитки від зменшення корисності		
на 31.12.2022 р.	-	-
на 31.12.2023 р.	-	-
Балансова вартість:		
На 31.12.2022 р.	-	-
На 31.12.2023 р.	126	126

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

Показник	Сума, тис. грн.
Орендні зобов'язання на 31.12.2022 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	-
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	-
Усього на 31.12.2022 р.	-
Орендні зобов'язання на 31.12.2023 р.	
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	62
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	75
Усього на 31.12.2023 р.	137

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

Показник	Сума, тис. грн	
	2023 рік	2022 рік
01	02	03
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	46	8,3
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовується звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди	1	35,7
Дохід від суборенди активів з права користування	-	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	207	-
Приріст активів з права користування	530	-
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди	-	-
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	-	-

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

Операції з продажу зворотної оренди відсутні.

У складі орендних зобов'язань включено зобов'язання за орендними операціями з пов'язаними сторонами на суму 137 тис. грн (2022: 0,0 тис. грн). Операції з пов'язаними сторонами розкрито в Примітці 3.21.

Орендна діяльність Товариства як орендодавця

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

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

загибелі чи пошкодження об'єкта суборенди.

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

3.4 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Інвестиції у дочірні Компанії

	2023 рік	2022 рік
Балансова вартість на початок звітного періоду (01.01)	97 281	97 281
Збільшення інвестицій у дочірню компанію	-	-
Продаж інвестицій у дочірню компанію	-	-
Знецінення інвестицій у дочірню компанію	-	-
Рекласифікація інвестицій до портфелю «Фінансові інвестиції, що призначені для продажу»	-	-
Балансова вартість на кінець звітного періоду (31.12)	97 281	97 281

Перелік дочірніх компаній:

	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», 100%, вид діяльності «Транспортне оброблення вантажів»;	93 870	93 870
ТОВ «Альбатрос», 100%, вид діяльності «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту»	3 411	3 411
Усього	97 281	97 281

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються Товариством за собівартістю.

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

3.5 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 року включає:

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість:</i>	тис. грн.	тис. грн.
Продаж частки у статутному капіталі іншого суб'єкта господарювання	2 478	-
РОКЗ	(99)	-
Усього	2 379	0,0

Валова балансова вартість заборгованості за договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ» з компаніями «Плакетір Лімітед» № 2 від 17.08.17 р. та з «Вестеллер Холдінг» № 1 від 17.08.2017 р. на початок періоду складає 2 554,6 тис. грн. та сума визнаного резерву під очікувані кредитні збитки – 76,6 тис. грн. Зазначена заборгованість була включена до складу статті «Інша поточна дебіторська заборгованість».

У серпні 2023 року було пролонговано термін погашення заборгованості до серпня 2025 року. Через здійснення дисконтування, амортизації дисконту та вплив змін курсів валюта балансова вартість фінансового активу станом на 31.12.2023 року становить 2 478,2 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді було донараховано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 22,5 тис. грн. (2022: 43 тис. грн.) Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2023 року становить 99,1 тис. грн. (2022: 76,6 тис. грн.).

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

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

Дебіторська заборгованість товари, роботи, послуги включає:

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за послуги	95	-
в т.ч. заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 3.21)	95	-
Усього	95	0,0

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються та вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, що включає:

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	тис. грн.	тис. грн.
ТОВ «Одеська фондова група»	-	28,7
ТОВ «Інтер-Сервіс Ресстр»	-	3,8
- за виданими авансами за депозитарні, інформаційні послуги	6,0	0,2
Усього	6,0	32,7

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

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом за податком з доходів фізичних осіб	3,6	3,4
-за розрахунками з бюджетом за оренду землі	-	0,7
Усього	3,6	4,1

Інша поточна дебіторська заборгованість, що включає:

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
- продаж частини частки у статутному капіталі іншого суб'єкта господарювання	10 660	13 215
РОКЗ	(10 660)	(10 737)
- по соціальному страхуванню	42	42
Усього	42	2 520

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості включає:

Згідно протоколу Загальних зборів учасників від 05.12.12 р. було зменшено статутний капітал ТОВ «Альбатрос» 10 660 тис. грн. На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками,

у попередньому звітному періоді було створено резерв під очікувані кредитні збитки у повному розмірі 10 660,00 тис. грн. Залишок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2023 року становить 10 660,00 тис. грн. (2022: 10 660,00 тис. грн). Зазначена дебіторська заборгованість є простроченою.

Інші оборотні активи представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість	-	121
Усього	0,0	121

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	31.12.2023	31.12.2022
Українські гривні	58	45
Усього	58	45
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	58	45

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2023 року доступні для використання. Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках (Примітка 2.3). Грошові кошти в дорозі – відсутні.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2023 року відсутній.

3.7 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на звітні дати, власний капітал Товариства включає:

	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	2 167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	69 555	66 618
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	89 037	88 267

3.8 ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2023 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів згідно Протоколу №1/2023 від 20.11.2023 р. та зареєстрованого в реєстрі номер запису № 2208-2209.

Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 19 481 660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 коп. Статутний капітал поділяється на 1 424 278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346 782 штук простих акцій на пред'явника номінальною вартістю 11,00 грн. кожна.

Дивіденди протягом 2023 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2022-2023 рр.

Змін не було.

Станом на звітні дати, акціонерами Товариства є:

№ з/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника у статутному капіталі Компанії			
		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
		у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
01	02	03	04	05	06
1.	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED)	10 344 950	53,10	10 344 950	53,10
2.	МЕЙДКОМ ЛТД (MEIDCOM LTD)	3 055 074	15,68	3 055 074	15,68
3	Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	1 789 788	9,19	1 789 788	9,19
4	Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	3 814 602	19,58	3 814 602	19,58
5.	Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	477 246	2,45	477 246	2,45
	Усього:	19 481 660	100,00	19 481 660	100,00

3.9 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2022 року сума резервного капіталу у Товариства складала 2 167 тис. грн.

Згідно з Протоколом №1/2023 загальних зборів ПрАТ «АНТАРКТИКА» було прийнято рішення розформувати створений в Товаристві резервний (страховий) капітал у зв'язку із виключенням із Статуту Товариства положень, пов'язаних з формуванням та використанням резервного (страхового) капіталу. Кошти розформованого капіталу резервного (страхового) капіталу було направлено на до нерозподіленого прибутку Товариства.

3.10 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Нерозподілений прибуток за 2023 рік збільшився на 2 937 тис. грн. за рахунок одержаного прибутку за звітний період у сумі 770 тис. грн. та розформування резервного (страхового) капіталу на 2 167 тис. грн.

3.11 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Непоточні зобов'язання з оренди	75	-
в т.ч. пов'язаним сторонам (Примітка 3.21)	75	-
Усього	75	0,0

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 за розрахунками з учасниками.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включає:

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні зобов'язання з оренди	62	-
в т.ч. пов'язаним сторонам (Примітка 3.21).	62	-
Усього	62	0,0

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Оренда офісного приміщення	601	952
у т.ч. пов'язаним сторонам (Примітка 3.21)	601	-
Усього	601	952

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:</i>		
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	130	116
-за розрахунками з ПДВ	64	33
Усього	194	149

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці та страхування станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки по нарахованим дивідендам	216	216
Усього	216	216

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

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

Показник	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	9 806	9 806
у т.ч. пов'язаним сторонам	9 806	9 806
Усього	9 806	9 806

Статті «Інші поточні зобов'язання» представлена зобов'язанням за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою за Договором №105/17X від 01.06.2017 року. Додатковою угодою від 01.01.2022 р. було продовжено строк повернення залучених коштів – 31.12.2023 року.

Фінансовий інструмент обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

3.13 ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2023 рік	2022 рік
Відшкодування витрат, пов'язаних із забезпеченням дотримання умов договору суборенди нерухомого майна	871	-
Собівартість реалізованих послуг	-	-
Відшкодування земельного податку	1 444	1 535
Усього	2 315	1 535

Чистий дохід (виручка) від реалізації з пов'язаними сторонами у 2023 році становить 2 315 тис. грн (2022: 1 535 тис. грн). Примітка 3.21.

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

Показник	2023 рік	2022 рік
Вид товарів або послуг		
Відшкодування витрат, пов'язаних із забезпеченням дотримання умов договору суборенди нерухомого майна	871	-
Відшкодування земельного податку	1 444	1 535
Усього виручка за договорами з клієнтами	2 315	1 535
Географічний регіон		
Україна	2 315	1 535
Інші	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	2 315	1 535
Тип клієнта		
Державні замовники	-	-
Недержавні клієнти	2 315	1 535
Усього виручка за договорами з клієнтами	2 315	1 535
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	2 315	1 535
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	2 315	1 535
Тривалість договору		
Довгострокові договори	2 315	1 535
Короткострокові договори	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	2 315	1 535
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	2 315	1 535
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	2 315	1 535
Канали продажу		
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	2 315	1 535
Товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	2 315	1 535

3.14 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки, адміністративні витрати Товариства включають:

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата адміністративного апарату	(387)	(324,7)
Нарахування ЄСВ	(85)	(71,4)
Послуги банків	(9)	(7,6)
Нарахування податків і зборів	(1 436)	(1 248,8)
Інші	(627)	(271,5)
Усього	(2 544)	(1 924)

3.15 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші операційні доходи та витрати включають:

	2023 рік	2022 рік
Інші операційні доходи:	313	10
Відсоткові доходи по залишку грошових коштів в банку	9	8
Дохід від списання кредиторської заборгованості	304	2

Інші операційні витрати:	(23)	(43)
Резерв під очікувані кредитні збитки	(23)	(43)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	290	(33)

3.16 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші фінансові доходи та витрати включають:

	2023 рік	2022 рік
Інші фінансові доходи:	1 786	1 166,2
Дисконт за кредиторською заборгованістю	-	13,9
Дисконт за безвідсотковою фінансовою допомогою	1 661	1 058,5
Амортизація дисконту за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	118	93,8
Дохід від модифікації оренди	7	-
Інші фінансові витрати:	(2 007)	(1 067,1)
Амортизація дисконту за безвідсотковою фінансовою допомогою	(1 661)	(1 058,5)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(46)	(8,6)
Дисконт за дебіторською заборгованістю за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання	(286)	-
Амортизація дисконту за кредиторською заборгованістю	(14)	-
Фінансовий результат від іншої фінансової діяльності	(221)	99,1

3.17 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки, інші доходи та витрати включають:

	2023 рік	2022 рік
Інші доходи:	1 025	667,3
Доход від неопераційної курсової різниці (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	118	667,3
Безповоротна фінансова допомога	907	-
Інші витрати:	(95)	(34,3)
Втрати від неопераційної курсової (дебіторська заборгованість за реалізовані корпоративні права іншого суб'єкта господарювання)	(26)	(34,3)
Інші витрати	(69)	-
Фінансовий результат від іншої діяльності	930	633

3.18 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

3 1 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р.	18%
3 1 січня 2023 р. по 31 грудня 2023 р.	18%

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

	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	0	0
Усього	0	0

Станом на 31 грудня 2023 Товариством було визначено відстрочений податковий актив у розмірі 1936,6 тис. грн. (2022: 1932,6 тис. грн) щодо тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, за результатами створення резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 3.5).

Станом на 31.12.2023 року невикористані податкові збитки минулих періодів Товариства становлять 9 813 тис. грн. (2022: 9 905 тис. грн.).

Товариство не визнавало відстрочені податкові активи на невикористані податкові збитки через малу ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки.

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.

	2023 рік	2022 рік
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	770	310
Середньозважена кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року	1 771 060	1 771 060

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

3.20 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	2023 рік	2022 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-687	-32
Чистий рух від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух від фінансової діяльності	700	-
Залишок коштів на початок	45	77
Залишок коштів на кінець	58	45

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

Зобов’язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	Зміни протягом звітного періоду					31.12.2022
		зміни, зумовлені грошовими потокami від фінансової діяльності	Негрошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справедливій вартості	інші зміни	
Орендні зобов’язання	413	-	-	-	-	249	662
Надходження	-	-	-	-	-	163	163
Нараховані відсотки тощо	-	-	-	-	-	86	86

Продовження таблиці

Короткострокові позики	9 806	-	-	-	-	-	9 806
Усього зобов'язань за фінансовою діяльністю	10 219	-	-	-	-	249	10 468

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	Зміни протягом звітного періоду					31.12.2023
		зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності	Не грошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справедливій вартості	інші зміни	
Орендні зобов'язання	662	207	-	-	-	282	737
Надходження	-	-	-	-	-	530	530
Модифікація						(319)	(319)
Нараховані відсотки тощо	-	-	-	-	-	71	71
Короткострокові позики	9 806	-	-	-	-	-	9 806
Усього зобов'язань за фінансовою діяльністю	10 468	-	-	-	-		10 543

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітної 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	
	2023	2022	2023	2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	58	45	58	45

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

3.21 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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 31.12.2023 року до складу пов'язаних осіб включено:

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

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2022 рік	Станом на 31.12.2022		Оборот за 2023 рік		Станом на 31.12.2023	
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Дочірня компанія ТОВ «ЧРП»	Оренда приміщення	249	-	966	511	145	-	600
	Суборенда державного майна (майно-портові споруди) Іллічівського морського рибного порту	-	-	-	-	-	-	-
	Відшкодування земельного податку за земельні ділянки, на яких перебуває державне майно (майно-портові споруди) Іллічівського морського рибного порту	1 535	-	614	1 733	1 119	-	-
	Відшкодування витрат з управління	-	-	-	1 045	950	95	-
	Поворотна безвідсоткова фінансова допомога	-	-	9 806	-	-	-	9 806
	Безповоротна фінансова допомога	-	-	-	907	907	-	-
	Повернення уставного фонду	-	10 660	-	-	-	10 660	-
Дочірня компанія ТОВ «Альбатрос»	РОКЗ	-	(10660)	-	-	-	(10660)	-
Управлінський персонал	Заробітна плата	192	-	-	186	186	-	-
Усього	х	Х	10660	11386	4382	3307	10755	10 406
	РОКЗ	Х	(10660)	Х	Х	Х	(10660)	Х

Виплати персоналу, в тому числі ключовому управлінському персоналу

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

Станом на 31 грудня 2023 року ключовий управлінський персонал загалом становив 3 особи (2022: 3 особи).

Операції Товариства з ключовим управлінським персоналом за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та за 2022 рік, представлені таким чином:

Виплати працівникам	2023 рік	2022 рік
Короткострокові виплати	186	192
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Усього	186	192

Станом на 31 грудня 2023 р. залишки по зобов'язанням Товариства у вигляді заробітної плати перед ключовим управлінським персоналом складала – 0,0 тис. грн (31.12.2022: 0,00 тис. грн.).

3.22 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

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

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

Юридичні зобов'язання

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

1. Справа 522/7111/16-ц про звернення стягнення на предмет іпотеки про визнання недійсним договору купівлі-продажу та визнання недійсним договору іпотеки.

Відповідач за первісним позовом/позивач за зустрічним позовом Прішман Є.О.; позивач за первісним позовом/позивач за зустрічним позовом ПАТ УКРСОЦБАНК; відповідач за зустрічним позовом ПрАТ «АНТАРКТИКА», треті особи які не заявляють самостійних вимог за первісним позовом Гарнік Ю.С., Петріман Д.О. Позовна вимога за зустрічним позовом Прішман Є.О. до ПрАТ «АНТАРКТИКА» полягає у визнанні недійсним договору купівлі-продажу нежитлового приміщення від 2006 р. з підстав знаходження приміщення під заборонаю на час здійснення правочину згідно записів реєстру заборон. Але на час здійснення правочину ухвала суду, якою була накладена заборона, була вже скасована. Справа розглядається з 2016 р. Приморським судом м. Одеси.

Ухвалою Верховного суду України від 25.04.2025 року касаційну скаргу АТ «Сенс Банк» на постанову Одеського апеляційного суду від 24.12.2024 року визнано неподаною та повернено заявнику. Постанова Одеського апеляційного суду від 24.12.2024 року набрала законної сили. В частині, що стосується ПрАТ «АНТАРКТИКА» (за зустрічною позовною заявою Прішман Є.О.) - рішення суду від 12.07.2023 року залишено без змін. Рішенням Приморського районного суду м. Одеси у задоволенні зустрічної позовної заяви Прішман Є.О. до ПрАТ «Антарктика», АТ «Сенс Банк», який є правонаступником ПАТ «Укрсоцбанк» про визнання недійсним договору купівлі-продажу та визнання недійсним договору іпотеки відмовлено.

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

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

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

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

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

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

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

Ухвалою від 06.02.2024 р. касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «АГРОТРАНССЕРВІСБУД» на постанову Південно-західного апеляційного господарського суду від 18.10.2023 та рішення Господарського суду Одеської області від 03.05.2023 у справі № 916/2893/20 закрито.

5. *Справа № 916/5800/23 про усунення перешкод у користуванні майном та зобов'язання вчинити певні дії.*

Ухвалою господарського суду Одеської області від 03.01.24 р. відкрито провадження у справі.

Ухвалою господарського суду Одеської області від 23.04.2025 року зупинено апеляційне провадження у справі до закінчення перегляду у касаційному порядку судовою палатою для розгляду справ щодо земельних відносин та права власності Касаційного господарського суду у складі Верховного Суду судового рішення у справі №918/938/23.

Інших справ з судовими позовами і претензіями у Товариства немає.

На дату підписання цієї фінансової звітності на судовому розгляді немає позовів, які могли б суттєво вплинути на показники фінансово-господарської діяльності Товариства.

4. ЦІЛІ, ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ В ОБЛАСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

Товариством дотримано вимоги до акціонерного капіталу, які були встановлені для акціонерних товариств законодавством України.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2023 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 89 037 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить – 19 482 тис. грн. (Примітки 3.7; 3.8).

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства в майбутньому (Примітки 2.2; 5). З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2023 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Товариства.

Фінансові коефіцієнти Товариства

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2023 року	31.12.2022 року
01	02	03	04	05	06
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	$\geq 0,2$	0,005	0,004
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	1,0-2,0	0,02	0,23
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Валюта балансу}}$	$> 0,5$	0,89	0,88
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \frac{\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	0,5-1,0	0,12	0,13
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2}$	> 0 збільшення	0,77	0,31
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K6 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2}$	> 0 збільшення	0,87	0,35

Опис показників фінансового стану

K1 – Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про неповну здатність Товариства негайно погасити найбільш термінові зобов'язання, однак він частково компенсується іншими групами активів та розумною політикою Товариства щодо співпраці з кредиторами та клієнтами.

K2 – Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень загальної платоспроможності Товариства.

K3 – Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату відповідає оптимальному рівню, що свідчить про її фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

K4 – Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату мають значення нижче нормативу, що свідчить про достатній рівень власного капіталу Товариства.

K5 – За результатами діяльності 2023 року Товариство було прибутковим, що обумовило отримання у 2022 0,77 коп. прибутку на 1,00 грн вкладних коштів.

K6 – За результатами діяльності 2023 року Товариство було прибутковим, що обумовило отримання у 2023 році 0,87 коп. прибутку на 1,00 грн вкладених коштів.

На підставі розрахованих вище коефіцієнтів можливо охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2023 р., як стійкий та фінансово незалежний від залучених коштів, адже у Товариства достатньо власного капіталу для покриття своїх зобов'язань.

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

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

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

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 рр., не змінювалась.

4.2 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

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

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

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

У тис. грн.	Примітки	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Довгострокові фінансові інвестиції	3.4	97 281	97 281
Довгострокова дебіторська заборгованість	3.5	2 379	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.5	42	2 520
Гроші та їх еквіваленти	3.6	58	45
Всього фінансових активів		99 760	99 846
Інші довгострокові зобов'язання	3.12	75	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3.12	62	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3.12	601	952
Інші поточні зобов'язання	3.12	9 806	9 806
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3.12	216	216
Всього фінансових зобов'язань		10 760	10 974

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

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

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

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

Ринковий ризик включає:

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

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

- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2023 рік курс Євро коливався в коридорі, нижня межа якого становила 38,2311 грн/Євро, а верхня – 42,2079 грн/Євро, курс долара США: нижня межа – 36,0143 грн/долар США, а верхня межа – 37,9824 грн/долар США.

(URL: [Офіційний курс гривні щодо іноземних валют \(bank.gov.ua\)](http://bank.gov.ua)).

З метою збереження макроекономічної стабільності в Україні, стримування панічних настроїв та недопущення розкручування інфляційної спіралі НБУ на початку повномасштабної війни вимушено зафіксував обмінний курс гривні до долара США (з 24.02.2022 р. – 29,2549 грн/дол США; з 21.07.2022 – 36,5686 грн/дол США) та запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу. Але, з 3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до керованої гнучкості, що є одним з кроків у напрямку повної валютної лібералізації та повернення до довоєнного режиму роботи валютного ринку.

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

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

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

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

Показник	На 31 грудня 2023 року			На 31 грудня 2022 року		
	Долар США, тис.	Євро, тис.	Інші валюти, тис.	Долар США, тис.	Євро, тис.	Інші валюти, тис.
Інша поточна дебіторська заборгованість	71,82	-	-	71,82	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	71.82	-	-	71.82	-	-

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

Збільшення курсу долара США по відношенню до гривні за очікуваннями взято у коридорі від 7-11%. Зокрема, 7% – виходячи з очікувань щодо середньорічного курсу української гривні до долара США, який закладено до Державного бюджету України на 2024 рік – 40,7 грн; та 11 % – виходячи з прогнозованого курсу 42,1 грн станом на кінець 2024 року.

Показник	На 31 грудня 2023 року		На 31 грудня 2022 року	
	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал
Зміщення долару США на 11 %	300,07	300,07	288,89	288,89
Зміщення долару США на 7 %	190,94	190,94	183,84	183,84

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

- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;
- інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Грошові кошти і еквіваленти

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Так, українським РА IBI-Rating було повідомлено про підтвердження кредитного рейтингу Банку Кредит Дніпро на рівні aaAAA (IBI-Rating підтвердило рейтинги АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»).

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

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

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

Аналіз строку дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлений нижче:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Всього, тис. грн.	РОКЗ, тис. грн.	Всього, тис. грн.	РОКЗ, тис. грн.
Не прострочена	2 625	(99)	2 633	(77)
Прострочена	10 660	(10 660)	10 660	(10 660)
від 0 до 30 днів	-	-	-	-
від 31 до 90 днів	-	-	-	-
від 91 до 180 днів	-	-	-	-
від 181 до 365 днів	-	-	-	-
більше 365 днів	10 660	(10 660)	10 660	(10 660)
Всього	13 285	(10 759)	13 293	(10 737)

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

	2022	2022
На початок року	10 737	10 694
Нарахування протягом року	22	43
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	-	-
Відновлення сум резерву	-	-
Інші зміни	-	-
Курсові різниці	-	-
На кінець року	10 759	10 737

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

	2023		2022	
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %
Найбільший покупець	2 778	100	1 842	100
Усього	2 778	100	1 842	100

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

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

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

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

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

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

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

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

Зниження ризику

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

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

ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

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

ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Товариства відносяться:

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

4.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

4.4 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

4.5 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

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

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

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

Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання

Інформація про продукти та послуги

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

Інформація про географічні регіони

Усі доходи від реалізації та активи Товариства відносяться до України.

Інформація про основних клієнтів

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

5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Протягом періоду з 01.01.2024 року до дати підписання цієї фінансової звітності Товариство уклало Додаткову угоду до договору про надання поворотної фінансової допомоги з ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2024 року. На дату затвердження фінансової звітності, термін користування фінансовою допомогою було продовжено до 31.12.2025 року.

У лютому 2024 року було отримано безповоротну фінансову допомогу від дочірньої компанії ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» у сумі 33 тис. грн.

Відповідно до вимог Закону «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» № 755-IV від 15.05.2003 року та Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом,

фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 361-IX від 06.12.2019 року в січні та квітні 2025 року Товариством були внесені зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань щодо інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства (Примітка 1).

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

У відповідності до п. 5 Постанови Кабінету міністрів України №634 «Про особливості оренди державного та комунального майна у період воєнного стану» (набрання чинності: 01.01.2022 р.), листа РВ Фонду державного майна в Одеській та Миколаївській областях від 31.10.2023 р. № 11-07-04416 Договір оренди державного майна №Д-620 від 09.11.1998 р. вважається продовженим на період дії воєнного стану та протягом чотирьох місяців з дати припинення чи скасування воєнного стану.

Повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну

Активні бойові дії, найімовірніше, триватимуть упродовж 2024 року. Це стримуватиме відновлення економіки та потребуватиме значних оборонних витрат. Тож Україна і надалі критично залежатиме від міжнародної допомоги.

Попри війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні. Проте темпи економічного зростання будуть нижчими, ніж минулого року, у зв'язку з очікуваним зменшенням врожаїв та посиленням диспропорцій на ринку праці в умовах війни.

Також, відповідно до прогнозу НБУ, наступного року за умови отримання запланованого обсягу допомоги рівень міжнародних резервів надалі зростатиме, що, відповідно, сприятиме подальшій реалізації режиму керованої гнучкості та кроків із валютної лібералізації.

Але при цьому, актуальними залишаються такі ризики: суттєві пошкодження портової та енергетичної інфраструктури, які обмежуватимуть експорт; подальше часткове блокування кордонів з окремими країнами ЄС для вантажних перевезень, що обмежуватиме імпорт та здорожчуватиме експорт; поглиблення негативних міграційних тенденцій тощо.

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

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

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

Голова Правління

Головний бухгалтер



Сергій ЗАЙЦЕВ

Ірина ШЕВЧЕНКО

Прошито, пронумеровано та скріплено печатками

70 (Сімдесят) аркушів



Директор ПП АКФ "ЮГТ ПЛЮС" Терновський