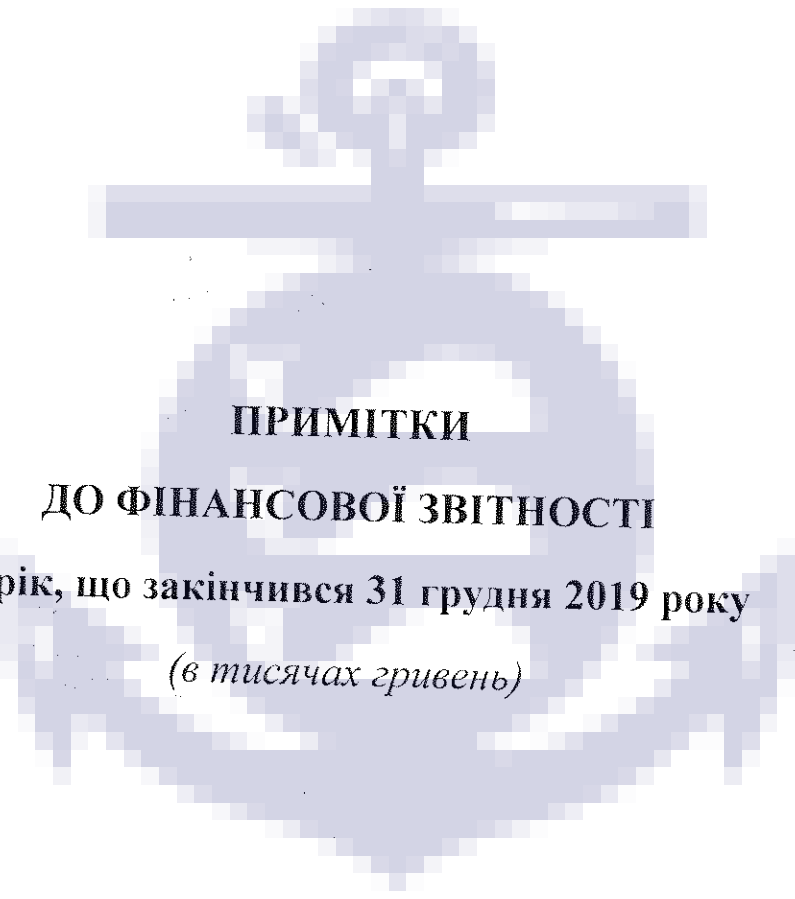


ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»



ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

1. Загальні положення

1.1. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес Підприємства відповідно впливають економіка й фінансові ринки України.

На ринки України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на Підприємства в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони ув'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які, до того ж, знаходяться під впливом частих змін, інфляційних процесів, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Підприємства у майбутньому, на результати його діяльності й ділові перспективи.

Представлена окрема фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Підприємства.

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що воно вживає необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності Підприємства у сьогоденних умовах, в майбутньому може вплинути на результати діяльності й фінансовий стан погіршення стабільності української економіки у вищеописаних напрямках діяльності, які непередбачені у даний момент.

1.2. Інформація про створення Підприємства та основні види діяльності

9 січня 1997 року на підставі рішенням загальних зборів акціонерів було засноване Акціонерне товариство закритого типу "Іллічівський морський рибний порт". Статут АТЗТ "ІМРП" зареєстрований Виконкомом Ради народних депутатів м. Іллічівська 21.01.1997 року (реєстровано № 430) Свідцтво про державну реєстрацію (перереєстрацію) від 21.01.1997 року.

Загальними зборами акціонерів 20 листопада 2006 році було прийнято рішення про реорганізацію АТЗТ "Іллічівський морський рибний порт" шляхом перетворення в Товариство з обмеженою відповідальністю "Іллічівський морський рибний порт" (протокол від 20.11.2006 року), скорочена назва ТОВ «ІМРП».

Рішення про створення ТОВ "ІМРП", затвердження статуту ТОВ "ІМРП", прийнято протоколом загальних зборів учасників ТОВ "Іллічівський морський рибний порт" від 02.02.2007 р.

Статут ТОВ "ІМРП" зареєстрований 28.03.2007 року виконавчим комітетом Іллічівської міської ради, реєстраційний №15541230000001765.

Рішенням загальних зборів учасників від 16.07.2018 року ТОВ " Іллічівський морський рибний порт" перейменований у ТОВ "Чорноморський рибний порт" та зареєстрований його статут у новій редакції, скорочена назва ТОВ «ЧРП».

Ідентифікаційний код **24544710**

Місцезнаходження ТОВ «Чорноморський рибний порт» відповідно до державної реєстрації: 68094, Одеська область, м. Чорноморськ, с. Бурлача Балка, вул. Центральна, буд.1.

Адрес електронної пошти **reception@imrp.com.ua**

Основними видами діяльності ТОВ «Чорноморський рибний порт» є:

- Транспортне оброблення вантажів (основий);
- Оптова торгівля металами та металевими рудами;
- Неспеціалізована оптова торгівля;
- Допоміжне обслуговування водного транспорту

2. Основини підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

2.1. Основа підготовки окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 року, є облікові політики та оцінки, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи допущення, прийняті управлінським персоналом Підприємства щодо стандартів та інтерпретацій у редакції, яка затверджена Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2019 року.

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2018 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» та згідно наказу № 1498/1 від 29.12.2017 року

Фінансова звітність за 2019 рік Підприємства є звітністю загального призначення.

2.2. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Підприємства, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Керівництво Підприємства вважає, що у нього є доступ до ресурсів фінансування, які сприяють підтримці його операційної діяльності. Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

2.3. Використання оцінок

Підготовка цієї фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Також, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень у процесі застосування облікових політик. Сфери, які передбачають більш високу ступінь судження або складності, або сфери, де оцінки і професійні судження є суттєвими для фінансової звітності, викладені у Прімітці 4.

2.4. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Підприємства, а також валютою, в якій представлена фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

Звітність складена в тисячах гривень.

3. Суттєві положення Облікової політики

Згідно з Наказом № 11 /1 від 02.01.2018 року датою переходу на складання фінансової звітності за концептуальною основою МСФЗ є 01 січня 2018 року.

Положення облікових політик, які описані нижче, застосовувалися послідовно з 01 січня 2018 року та з метою підготовки та надання фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) станом на 31.12.2019 року.

3.1. Операції в іноземній валюті

Валютою функціонування Підприємства є гривня (грн.), що також є її офіційною валютою складання фінансової звітності.

Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту Підприємства за курсом НБУ на дати здійснення цих операцій. Монетарні активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на цю звітну дату. Позитивна або негативна курсова різниця по монетарних статтях являє собою різницю між вартістю відповідної статті у функціональній валюті на початок звітного періоду й вартістю цієї статті в іноземній валюті, переліченої за курсом НБУ на кінець даного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, зізнаються в складі прибутку або збитку за період.

Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції.

3.2. Основні засоби

У складі основних засобів Підприємство, згідно з МСБО 16 «Основні засоби», визнає матеріальні активи, які використовуються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи надання послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, з урахуванням використання їх, за очікуванням, протягом більш ніж одного періоду (року), з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

До складу основних коштів на Підприємстві включаються наступні класи основних засобів:

- будинки та споруди;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інші основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції.

Під час визнання об'єкти основних засобів Підприємство оцінює за собівартістю (первісною вартістю).

Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного устаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування.

Після визнання активом об'єкти основних засобів Підприємство обліковує за його собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва.

Витрати на ремонт і технічне обслуговування зізнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення витрат.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до

експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період (якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу) з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів на Підприємстві встановлено:

- Будинки та спорудження - від 20 до 90 років;
- Машини та устаткування - від 4 до 65 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 6000 гривень зізнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, у якому визнання активу бути припинено.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом Підприємства та при необхідності коректуються.

Зменшення корисності основних засобів

Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» керівництво на кожен звітну дату визначає наявність ознак знецінення основних засобів.

Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення основних засобів, керівництво оцінює суму очікуваного відшкодування, що визначається як найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

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

Облік витрат на техобслуговування та ремонт

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

Витрати по позиках

Відсотки по позиках, отриманих для фінансування будівництва та придбання кваліфікованих активів капіталізуються в складі вартості об'єкта основних засобів протягом періоду, необхідного для завершення будівництва й підготовки об'єкта для передбачуваного використання.

Всі витрати по позиках, окрім тих, що капіталізуються, відображаються у звіті про сукупний дохід (про фінансові результати).

Витрати по позиках містять у собі відсоток та інші витрати, які приймає на себе підприємство у зв'язку з позикою коштів.

3.3. Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості Підприємство, згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», визнає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувану (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності, з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

Під час визнання Підприємство оцінює за собівартістю (первісною вартістю) придбану інвестиційну нерухомість, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

- витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);
- операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;
- наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Після початкового визнання Підприємство оцінює інвестиційну нерухомість за собівартістю (первісною вартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

- початком зайняття власником – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;
- початком поліпшення з метою продажу – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;
- закінченням зайняття власником – у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або
- початком операційної оренди іншою стороною – у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття. Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу та визнаються в прибутку або збитках звітного періоду.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» керівництво на кожен звітний день визначає наявність ознак знецінення інвестиційної нерухомості.

Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення інвестиційної нерухомості, керівництво оцінює суму очікуваного відшкодування, що визначається як найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

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

3.4. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів, згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи» Підприємство визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований, який контролюється у результаті минулих подій і від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються по первісній вартості.

Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у випадку їх наявності).

Нематеріальні активи, зроблені усередині Підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, у якому вона виникла.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном дії амортизуються протягом економічно вигідного терміну служби й оцінюються на предмет знецінення при виникненні будь-якої ознаки знецінення нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні:

- інші нематеріальні активи - 2-15 років

Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба, то переглядаються. Зміни в очікуваному терміні служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку.

Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів.

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, і визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Підприємство може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- намір створити нематеріальний актив і використати або продати його;
- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку, як активу, застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення.

3.5. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Непоточні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються по меншому із двох значень - балансовій вартості або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою угоди із продажу, а не в результаті тривалого використання. Дана умова вважається дотриманою лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або група вибуття можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Керівництво повинне мати твердий намір зробити продаж, у відношенні якої повинне очікуватися відповідність критеріям визнання, як завершена угода продажу протягом одного року з дати перекласифікації.

У звіті про сукупний дохід, доходи та витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів і витрат від триваючої діяльності зі зниженням до рівня прибутку після оподаткування. Результируючий прибуток або збиток (після відрахування податку на прибуток) представляються у звіті про сукупний дохід.

Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації в якості призначених для продажу, не підлягають амортизації.

3.6. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, зазначені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці і інших прямих виробничих витрат.

Підприємство періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат.

Запаси складаються, головним чином, з виробничих запасів, а також товарів, утримуваних для продажу. Виробничі запаси представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування діяльності підприємства.

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

3.7. Знецінення не фінансових активів

Підприємство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Підприємство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більше із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і цінності використання. При оцінці цінності використання, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення, враховується як збільшення резерву по переоцінці.

3.8. Оренда

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Підприємство 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 Підприємство постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди воно оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

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

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

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

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

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

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

Після дати початку оренди орендар 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.

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

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

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

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

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

3.9. Фінансові інструменти

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

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Підприємство 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 Підприємства 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.

3.9.1. Класифікація фінансових активів

Підприємство 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.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

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

Оцінка

Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство 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 Підприємство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Підприємство 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 підприємство 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.

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.

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

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

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

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

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

3.9.2. Фінансові зобов'язання та долеві інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

Боргові і часткові фінансові інструменти, випущені Підприємством, 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 Підприємства включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити й позики.

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

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

Припинення визнання

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

Якщо наявне фінансове зобов'язання заміняється 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 з'являється 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

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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.

3.10. Власний капітал

Частки власників класифікуються в категорію власного капіталу.

Власні часткові інструменти, викуплені компанією, визнаються по первісній вартості й віднімаються з капіталу.

Права голосу, що ставляться до власних викуплених часток, анулюються, і такі частки не беруть участь у розподілі дивідендів.

3.11. Фінансові доходи й витрати

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

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

3.12. Визнання доходу

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Визначення, класифікація і визнання забезпечень

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Забезпечення класифікуються на такі категорії:

- Забезпечення на оплату відпусток;
- Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації;
- Забезпечення на усунення забруднення ґрунту / зобов'язання стосовно охорони навколишнього середовища;
- Забезпечення по витратах на відновлення ділянок;
- Забезпечення під обтяжливі контракти;
- Забезпечення під реструктуризацію;
- Забезпечення під гарантійний ремонт і обслуговування;
- Забезпечення під судові розгляди;
- Інші забезпечення.

Забезпечення визнаються, якщо:

- а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Оцінка

Сума, визнана як забезпечення, у Підприємства має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, - це сума, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду.

Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів.

У випадку, коли існує невизначеність відносно наявності поточного забезпечення, вважається, що подія, яка відбулася в минулому, призвела до виникнення поточного

зобов'язання, якщо взяв до увагу всю наявну інформацію, вірогідність того, що на звітну дату поточне зобов'язання існувало складає більше 50%.

Підприємство самостійно створює забезпечення майбутніх витрат і платежів, включаючи резерв виплат чергових відпусток працівникам. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

3.14. Податки

3.14.1. Податок на прибуток

Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по об'єднанню бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок на прибуток

Податкові активи й зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточний період оцінюються по сумі, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки й податкове законодавство, застосовувані для розрахунку даної суми, - це ставки й законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні, у якій Підприємство здійснює свою діяльність й одержує оподатковуваний доход. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або одержанню відносно оподатковуваного прибутку або податкового збитку за рік, розрахованих на основі діючих або власне кажучи уведених у дію за станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коректування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, що підлягає стягненню податковими органами або виплаті їм.

Поточний податок на прибуток, що ставиться до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, зізнається в складі капіталу, а не у звіті про прибутки й збитки.

Відкладений податок на прибуток

Відкладений податок розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань й їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які віднімаються, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, у тім ступені, у якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, які віднімаються, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відкладене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, у ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі в спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відкладених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й знижується в тім ступені, у якій досягнення достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволить використати всі або частина відкладених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й зізнаються в тім ступені, у якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відкладені податкові активи.

Відкладені податкові активи й зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тім звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що ставиться до статей, визнаним не в складі прибутку або збитку, також не зізнається в складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків зізнаються відповідно до лежачими в їхній основі операціями або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відкладені податкові активи й відкладені податкові зобов'язання зачитуються друг проти друга, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки ставляться до однієї й тій же оподатковуваній компанії й податковому органу.

3.14.2. Податок на додану вартість

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

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

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

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

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

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

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

- на дату одержання оплати від клієнта.

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

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

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

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

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

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

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

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

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

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

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від його керівництва на кожен звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не звертаються на ринку, Підприємство використовує різні методи що, враховує розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, які засновано на ринкових умовах на кожен звітну дату.

МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Підприємством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

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.

Термін корисного використання необоротних активів

Об'єкти необоротних активів, що належать Підприємству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів.

Запаси

На дату складання звітності Підприємство оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі

аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожен звітну дату, Підприємство оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та застарілості запасів і визначає резерв за застарілими запасами, що мають повільний оберт. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам і тим, що мають повільний оберт.

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

Безпроцентні позики, отримані від непов'язаних сторін та надані непов'язаним сторонам, відображаються за оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін та надані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю, приймаючи до уваги той факт, що дані позики мають технічний характер в межах загального управління грошовими коштами, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Резерв по сумнівних боргах 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 по сумнівних боргах. 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, Підприємство 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.

Оподаткування.

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Підприємства, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Ґрунтуючись на обґрунтованих припущеннях, Підприємство не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і

пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні.

Оскільки Підприємство оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

Знецінення активів.

Балансова вартість активів Підприємства переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодуваною, Підприємство оцінює вартість відшкодування активів. Така оцінка призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умов. Наступні й непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату по порівнянні з представленим у цієї фінансової звітності.

Судові розгляди.

Керівництво Підприємства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Підприємства 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 відрізнитися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Підприємства, 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 Підприємства керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнитися 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.

5. Застосування нових і переглянутих стандартів

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, якщо вони можуть бути застосовані, з дати їх вступу в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованою організації або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, перед собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес,

визначаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ переніс дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступають в силу. Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій» Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроперспективного застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час Товариство оцінює можливий вплив цих поправок на її фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (Страховання життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому у Вас можуть запитати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переклади інвестиційної нерухомості з категорії в категорію»

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості. У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і існують свідчення зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості саме по собі не свідчить про зміну характеру його використання. Організації повинні застосовувати дані поправки перспективно щодо змін характеру використання, які відбуваються на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує поправки, або після цієї дати.

Організація повинна повторно проаналізувати класифікацію нерухомості, утримуваної на цю дату, і, у разі необхідності, здійснити переказ нерухомості для відображення умов, які існують на цю дату. Допускається ретроспективне застосування відповідно до МСФЗ (IAS) 8, але тільки якщо це можливо без використання більш пізньої інформації. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступлять в силу. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»

У роз'ясненні пояснюється, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрати або доходу (або його частини) у разі припинення *Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр. (Випущені в грудні 2016 року)*

Дані удосконалення включають такі:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - видалення короткострокових звільнень для організацій, вперше застосовують МСФЗ Короткострокові звільнення, передбачені пунктами E3-E7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені, оскільки вони виконали свою функцію. Дані поправки вступають в чинності 1 січня 2018 р Дані поправки не застосовуються до Товариства.

МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» - Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції.

Поправки роз'яснюють наступне:

- Організація, яка спеціалізується на венчурних інвестиціях, або інший продавець може прийняти рішення оцінювати інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Таке рішення приймається окремо для кожної інвестиції при первісному визнанні.

- Якщо організація, яка сама не є інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованого підприємства або спільному підприємстві, є інвестиційними організаціями, то при застосуванні методу участі в капіталі така організація може вирішити зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану її асоційованою організацією або спільним підприємством, є інвестиційними організаціями, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Таке рішення приймається окремо для кожної асоційованої організації або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями, на більш пізню з таких дат:

(а) дату первісного визнання асоційованого підприємства або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями;

(б) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційними організаціями; і

(с) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними організаціями, вперше стають материнськими організаціями.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і ступають чинності 1 січня 2018 р Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Дані поправки не застосовні до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9» Фінансові інструменти «разом з МСФЗ (IFRS) 4» Страхові контракти "Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 «договори страхування», який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 і метод

накладення. Тимчасове звільнення вперше застосовується в ті періоди, починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Організація може прийняти рішення про застосування методу накладення, коли вона вперше застосовує МСФЗ (IFRS) 9, і застосовувати даний метод ретроспективно щодо фінансових активів, класифікованих за рішенням організації при переході на МСФЗ (IFRS) 9. При цьому організація перераховує порівняльну інформацію, щоб відобразити метод накладення, в тому і тільки в тому випадку, якщо вона перераховує порівняльну інформацію при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9. Дані поправки не застосовні до Товариства.

визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, с дата, на яку організація спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати організація повинна визначати дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати. Організації можуть застосовувати це роз'яснення ретроспективно. В якості альтернативи організація може застосовувати роз'яснення перспективно по відношенню до всіх активів, витрат і доходів в рамках сфери застосування роз'яснення, спочатку визнаних на зазначену дату або після неї:

(i) початок звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дане роз'яснення;
або (ii) початок попереднього звітного періоду, представленого в якості порівняльної інформації у фінансовій звітності звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дане роз'яснення.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, що не відносяться до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожну невизначену податкову трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході.

Товариство буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

6. Коригування згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

У фінансовій звітності згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» були зроблені наступні коригування:

Узгодження капіталу ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» за попередніми П(С)БО з капіталом за МСФЗ на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018 рік)

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2018 р., є першою попередньою фінансовою звітністю, підготовленою згідно концептуальної основи МСФЗ.

За попередні звітні періоди, які закінчилися роком, що завершився 31 грудня 2017р., підприємство складало фінансову звітність відповідно до Національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку України (ПСБУ).

Датою переходу на концептуальну основу МСФЗ є 1 січня 2018 року.

Відповідно, підприємство підготувало фінансову звітність за період, що завершився 31 грудня 2018 року, згідно концептуальній основі МСФЗ, як описано в обліковій політиці.

Застосовані виключення

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє підприємства, що вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ. Підприємство скористувалося наданим виключенням, і розкрила наступні суми перспективно з дати переходу на МСФЗ:

- Будинки та споруди, що перебувають у власності, відображалися у звіті про фінансовий стан за оцінкою з історичної вартості з урахуванням накопиченого зносу, яка склалася відповідно до ПСБО.

Підприємство прийняло рішення признати відповідну оцінку умовною вартістю цих активів, оскільки на дату переходу вони фактично відповідають їх справедливій вартості.

- застосовані перехідні положення в Інтерпретації КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду» і проаналізовані всі угоди на основі умов, що мали місце на дату переходу згідно МСФЗ «Оренда»;

- застосовані перехідні положення МСФЗ 23 «Витрати на позики» і не капіталізовані витрати по позиках в вартості активів.

- застосовані перехідні положення МСФЗ 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти» по оцінці інвестицій в дочірні, спільно контрольовані або асоційовані компанії по первісній вартості та оцінені такі інвестиції по їх умовній первісній вартості (балансовій вартості, що раніше застосовувалася згідно ПСБО) з урахуванням знецінення.

На дату переходу 1 січня 2018 року проведено узгодження власного капіталу.

У даній примітці роз'яснюються основні корегування, що виникли у результаті трансформації звіту про фінансовий стан на дату переходу, який було раніше опубліковано та складено згідно Національних П(С)БО України.

6.1. Звірка капіталу ТОВ «ЧРП» станом на 01.01.2018 року (дата переходу на МСФЗ)

Актив	на 31.12.2017р. згідно вимог П(С)БО	на 01.01.2018р. згідно вимог МСФЗ	Вплив переходу на вимоги МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	1 178	129 162	127 984	6.3
первісна вартість	1 810	129 794	127 984	6.3
накопичена амортизація	-632	-632	0	
Незавершені капітальні інвестиції	53 992	53 992	0	
Основні засоби:				
залишкова вартість	193 198	193 198	0	

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

первісна вартість	284 108	284 108	0	
Знос	-90 910	-90 910	0	
Довгострокові біологічні активи:				
справедлива (залишкова) вартість				
первісна вартість				
накопичена амортизація	()	()	()	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		0		
інші фінансові інвестиції	10	10		
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0		
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	0	0		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	0	0		
знос інвестиційної нерухомості	()	()	()	
Відстрочені податкові активи	0	0	0	
Інші необоротні активи	0	0		
Усього за розділом I	248 378	376 362	127 984	
II. Оборотні активи				
Виробничі запаси	16 421	16 421		
Поточні біологічні активи				
Незавершене виробництво				
Готова продукція				
Товари	26	26		
Векселі одержані				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	306 449	306 449		
чиста реалізаційна вартість				
первісна вартість				
резерв сумнівних боргів	()	()	()	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	71 260	71 241	-19	6.6
з бюджетом	17 832	17 832		
в т.ч з податку на прибуток	1 353	1 353		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів				
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків				
Інша поточна дебіторська заборгованість	867 048	687 931	-179 117	6.6
Поточні фінансові інвестиції				
Грошові кошти та їх еквіваленти:	82 892	82 892		
Готівка	3	3		
Рахунки в банках				
Витрати майбутніх періодів	2 324	2 324		
Інші оборотні активи	824	824		
Усього за розділом II	1 365 076	1 185 940	-179 136	
Баланс	1 613 454	1 562 302	51 152	

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

Пасив	на 31.12.2017р. згідно вимог П(С)БО	на 01.01.2018р. згідно вимог МСФЗ	Вплив переходу на вимоги МСФЗ	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	93 870	93 870		
Капітал в дооцінках	0			
Додатковий капітал	8 966	8 966		
Емісійний капітал				
Резервний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 941 988)	(1 207 972)	734 016	6.11
Неоплачений капітал	()	()	()	
Вилучений капітал	()	()	()	
Усього за розділом I	(1 839 152)	(1 105 136)	734 016	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	6 631	0	- 6 631	6.10
Довгострокові кредити банків	1 973 587	1 528 450	- 445 137	6.7
Інші довгострокові фінансові зобов'язання				
Довгострокові забезпечення				
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	0			
Цільове фінансування ²				
Усього за розділом II	1 980 218	1 528 450	- 451 768	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	0	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	39 117	39 117	6.8
товари роботи послуги	66 029	66 029		
розрахунки з бюджетом	16	16		
у тому числі з податку на прибуток				
розрахунки зі страхування	0	0		
розрахунки з оплати праці	2 584	2 584		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 248	2 248		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0			
Поточні забезпечення	13 135	13 135		
Інші поточні зобов'язання	1 388 376	1 015 859	-372 517	6.9
Усього за розділом III	1 472 388	1 138 988	-333 400	
IV. Заборв'язання	0	0	0	
Баланс	1 613 454	1 562 302	51 152	

6.2 Зміна капіталу ТОВ «ЧРП» за 2018 року

Актив	на 31.12.2018р. згідно вимог П(С)БО	на 31.12.2018р. згідно вимог МСФЗ	Вплив переходу на 31.12.2018	Вплив переходу на дату переходу 01.01.2018	Зміни за 2018 р.	Примітки
1	2	3	4			5

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи:						
залишкова вартість	1 410	87 399	85 989	127 984	- 41 995	6.3
первісна вартість	2 433	133 958	131 525	127 984	3 541	6.3
накопичена амортизація	-1 023	-46 559	-45 536	0	-45 536	6.3
Незавершені капітальні інвестиції	97 731	73 523	-24 208	0	-24 208	6.4
Основні засоби:						
залишкова вартість	188 017	212 224	24 207	0	24 207	6.4
первісна вартість	301 885	326 092	24 207	0	24 207	6.4
знос	-113 868	-113 868	0			
Довгострокові біологічні активи:						
справедлива (залишкова) вартість						
первісна вартість						
накопичена амортизація	()	()	()	()		
Довгострокові фінансові інвестиції:						
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		0				
інші фінансові інвестиції	10	10	0	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0				
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	0	0				
первісна вартість інвестиційної нерухомості	0	0				
знос інвестиційної нерухомості	()	()	()			
Відстрочені податкові активи	0	2 039	2 039	0	2 039	6.10
Інші необоротні активи	0	0				
Усього за розділом I	287 168	375 195	88 027	127 984	-39 957	
II. Оборотні активи						
Виробничі запаси	17 196	17 196	0	0	0	
Поточні біологічні активи						
Незавершене виробництво						
Готова продукція						
Товари	38	38	0	0	0	
Векселі одержані						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	218 358	209 710	-8 648	0	-8 648	6.6.
чиста реалізаційна вартість						
первісна вартість						
резерв сумнівних боргів	()	()	()			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	18 712	18 693	-19	-19	0	
з бюджетом	8 049	8 048	-1	0	-1	

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

в т.ч з податку на прибуток	1 353	1353				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів						
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків						
Інша поточна дебіторська заборгованість	889 625	711 029	-178 596	-179 117	521	6.6
Поточні фінансові інвестиції						
Грошові кошти та їх еквіваленти:	354 536	354 536	0	0	0	
Готівка	6	6	0	0	0	
Рахунки в банках						
Витрати майбутніх періодів	1 622	1 623	1	0	1	
Інші оборотні активи	6 495	6 495				
Усього за розділом II	1 514 631	1 327 368	-187 263	-179 136	- 8 127	
Баланс	1 801 799	1 702 563	-99 236	-51 152	-48 084	
Пасив	<i>на 31.12.2018р. згідно вимог П(С)БО</i>	<i>на 31.12.2018р. згідно вимог МСФЗ</i>	<i>Вплив переходу на 31.12.2018</i>	<i>Вплив переходу на дату переходу 01.01.2018</i>	<i>Зміни за 2018</i>	<i>Примітки</i>
I	2	3	4		5	
I. Власний капітал						
Зареєстрований капітал	93 870	93 870	0	0	0	
Капітал в дооцінках	0					
Додатковий капітал	8 966	8 966	0	0	0	
Емісійний капітал						
Резервний капітал						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 683 493)	(1 379 719)	303 774	734 016	-430 242	6.11
Неоплачений капітал	()	()	()	0	0	
Вилучений капітал	()	()	()	0	0	
Усього за розділом I	(1 580 657)	(1 276 883)	303 774	734 016	-430 242	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			0			
Відстрочені податкові зобов'язання	6 631	0	- 6 631	-6 631	0	
Довгострокові кредити банків	1 946 940	1 658 558	- 288 382	- 445 137	156 755	6.7
Інші довгострокові фінансові зобов'язання						
Довгострокові забезпечення						
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	0					
Цільове фінансування ²						
Усього за розділом II	1 953 571	1 658 558	- 295 013	-451 768	156 755	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	0	0	0			

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	93 178	93 178	39 117	54 061	6.8
товари роботи послуги	39 182	39 182	0	0	0	
розрахунки з бюджетом	1 391	1 391	0	0	0	
у тому числі з податку на прибуток						
розрахунки зі страхування	1 606	1 606	0	0	0	
розрахунки з оплати праці	6 328	6 328	0	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 076	2 076	0	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0					
Поточні забезпечення	16 855	16 855	0	0	0	
Інші поточні зобов'язання	1 361 447	1 160 272	-201 175	-372 517	171 342	6.9
Усього за розділом III	1 428 885	1 320 888	-107 997	-333 400	225 403	
IV. Забв'язання	0	0	0			
Баланс	1 801 799	1 702 563	-99 236	-51 152	-48 084	

6.3. Нематеріальні активи

Згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда» та облікової політики Товариства проведено корегування нематеріальних активів по довгостроковим договорам оренди. Станом на 01.01.2018 р. Товариство, оцінило зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів та визнано на балансі активом у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в сумі 127 984 тис. грн.

Сума визнана шляхом дисконтування майбутніх платежів з використанням середньої ставки за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ.

За 2018 р. Товариством проведено визнання активів у формі права користування в сумі 3 541 тис. грн. та проведено нарахування амортизації активу у формі права користування з використанням прямолінійного методу в сумі 45 536 тис. грн.

В результаті проведених корегувань балансова вартість нематеріальні активи станом на 31.12.2018 р. змінилась на 85 989 тис. грн. та становлять 87 399 тис. грн.

6.4. Основні засоби.

Відповідно критеріям визнання МСФЗ 16 «Основні засоби» до складу основних засобів підприємства включені основні засоби та витрати підприємства пов'язані з їх придбанням та створенням.

Основні засоби, що перебувають у власності, станом на 01.01.2018 року, відображаються за оцінкою історичної вартості з урахуванням накопиченого зносу.

За 2018 р. Товариство, згідно вимог МСБО 16 та облікових політик, провело визнання незавершених капітальних інвестицій у складі основних засобів за окремою групою «Капітальні інвестиції» у сумі 24 207 тис. грн. Дані зміни привели до зменшення капітальних інвестицій та збільшення основних засобів.

Станом на 31.12.2018 р. капітальні інвестиції становлять 73 523 тис. грн., балансова вартість основних засобів – 212 224 тис. грн.

6.5. Фінансові активи

Фінансові активи відповідають критеріям визнання активу тому лишилися без змін та дорівнюють на 01.01.2018 р в сумі 10 тис. грн

6.6. Поточна дебіторська заборгованість.

В цілях звітності за МСФЗ підприємство класифікує дебіторську заборгованість як фінансовий актив який не котирується на активному ринку та оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення.

Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання процентів не є суттєвим.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2018 р. складається з поточної дебіторської заборгованості:

- за товари, роботи та послуги
- з поточних розрахунків з бюджетом по податкам;
- з авансів наданих;
- з інша поточна дебіторська заборгованість.

Станом на 01.01.2018 р. на дебіторську заборгованість нараховано резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі передбачуваної суми сумнівної заборгованості на суму 159 141 тис. грн.

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості враховані безпроцентні позики, які оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Станом на 01.01.2018 р. суму відсотків віднесено у склад нерозподіленого прибутку та зменшено поточну дебіторську заборгованість в розмірі 19 995,0 тис. грн.

За 2018 рік Товариство провело:

а) знецінення дебіторської заборгованості безпроцентних позик, які оцінюються за амортизованою вартістю, одержані відсотків віднесено у склад нерозподіленого прибутку та збільшило іншу поточну дебіторську заборгованість в розмірі 521 тис. грн.;

б) нарахування резерв під знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги в розмірі 8 648 тис. грн. і дебіторську заборгованість з поточних розрахунків з бюджетом по податкам в розмірі 1 тис. грн. що привело до зменшення заборгованості.

Станом на 31.12.2018 року поточна дебіторська заборгованість становить:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги -209 410 тис. грн.
- дебіторська заборгованість з поточних розрахунків з бюджетом по податкам – 8048 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 711 029 тис. грн.

6.7. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Процентні банківські позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Станом на 01.01.2018 року суму відсотків віднесено у склад нерозподіленого прибутку та зменшено довгострокові зобов'язання в розмірі 534 003 тис. грн.

Станом на 01.01.2018 року нараховані зобов'язання по довгостроковим договорам оренди на суму 88 866,6 тис. грн.

За 2018 рік Товариство провело:

а) знецінення довгострокових зобов'язань, а саме банківської позики яка оцінюється за амортизованою вартістю, одержані відсотки віднесені до складу фінансових витрат та збільшено довгострокові зобов'язання у розмірі 245 621 тис. грн.;

б) перекласифікацію нарахованих зобов'язання по довгостроковим договорам оренди з довгострокових зобов'язань в поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 88 866,6 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року довгострокові зобов'язання становлять 1 658 558 тис. грн.

6.8. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 01.01.2018 року нараховані зобов'язання по довгостроковим договорам оренди на суму 39 116,7 тис. грн.

Заборгованість по нарахованим зобов'язання за довгостроковими договорами оренди в 2018 р. змінилися наступним чином:

зобов'язаннями з оренди					
Відстрочені податкові зобов'язання		6 631,1			6.3
відстрочений податковий актив				2039	6.11
Усього змін	179 136,7	913 153,2	450 397,5	20 165,5	

7. Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у звітності.

7.1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - зміст статей

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Розшифрування статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019		2018	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Доходи				
<i>Дохід від реалізації послуг, у т.ч.</i>	<i>36,69</i>	<i>722 720,0</i>	<i>41,85</i>	<i>709 066,2</i>
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	3,11	61 278,9	36,66	621 107,7
Дохід від послуги перевали резидентам	33,58	661 441,1	5,19	87 958,5
<i>Дохід від реалізації товарів, у т.ч.</i>	<i>23,34</i>	<i>459 592,1</i>	<i>30,98</i>	<i>524 889,6</i>
Дохід від реалізації товарів	23,28	458 462,4	30,92	523 882,4
Дохід від реалізації їдальні	0,06	1 129,7	0,06	1 007,2
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	60,03	1 182 312,1	72,84	1 233 955,8
Витрати				
<i>Собівартість реалізованих товарів</i>		<i>454 969,5</i>		<i>521 773,7</i>
<i>Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.</i>		<i>453 946,4</i>		<i>416 972,7</i>
Матеріальні витрати		47 166,7		43 462,0
Оплата праці та ЄСВ		202 935,6		184 429,4
Амортизація		26 876,7		21 852,6
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту		3 801,0		2 947,8
Ремонт обладнання		36 465,0		26 502,0
Технічне обслуговування обладнання		6 776,1		6 574,1
Оренда		74 922,6		70 507,6

- збільшилась за рахунок перекласифікації з довгострокових зобов'язань в поточну кредиторську заборгованість в сумі 88 866,6 тис. грн.
- зменшилась в зв'язку здійсненням орендних платежів в сумі 34 805,5

Станом на 31.12.2018 р. поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями становить 93 178 тис. грн.

6.9. інша кредиторська заборгованість

Інша кредиторська заборгованість класифікується як фінансове зобов'язання та оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Інша кредиторська заборгованість станом на 01.01.2018 р. складається з поточної кредиторської заборгованості:

- за товари, роботи та послуги;
- з поточних розрахунків з бюджетом по податкам;
- зі страхування;
- з оплати праці;
- інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань враховані безпроцентні позики, які отримані від непов'язаних сторін та оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки. Станом на 01.01.2018 року суму відсотків віднесено у склад нерозподіленого прибутку та інші поточні зобов'язання зменшено в розмірі на суму 372 518,6 тис грн.

За 2018 рік інші поточні зобов'язання збільшились на суму 171 342 тис. грн. за рахунок проведення знецінення довгострокових зобов'язань.

Станом на 31.12.2018 рік інші поточні зобов'язання становлять 1 160 272 тис. грн.

6.10 Відстрочені податки

Виконані при переході на МСФЗ корегування приводять до виникнення відповідних тимчасових різниць. Відповідно до положень облікової політики, Товариство повинно враховувати такі різниці. Корегування відкладеного податку минулого періоду визначається в складі нерозподіленого прибутку у сумі 6 631,1 тис. грн.

За 2018 рік було визначено відстрочений податковий актив у розмірі 2 039 тис. грн. щодо тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, за результатами створення резерву під очікувані кредитні збитки.

6.11 Вплив на нерозподілений прибуток

Станом на 01 січня 2018 року нерозподілений прибуток змінився наступним чином:

Зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)

Станом на 01 січня 2018 року нерозподілений прибуток змінився таким чином:

Зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)

тис. грн.

Станом на 01.01.2018 року За рахунок	Станом на 01.01.2018 року		Станом на 31.12.2018 року		Примітки
	Збільшення убутку	Зменшення убутку	Збільшення убутку	Зменшення убутку	
Нарахування відсотків по безпроцентним позики що оцінюються за амортизованою вартістю		906 522,1		18 126,5	6.6
Нарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості	159 141,3		8 647,6		6.6 а);б)
Нарахування відсотків по безпроцентним позики що оцінюються за амортизованою вартістю	19 995,4		434 569,5		6.6 а)
Процентні витрати за			7 180,4		6.3

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

Послуги буксирів		19 841,3		27 612,2	
Послуги ТЕХПД		1 775,2		2 223,9	
Електропостачання		19 635,7		19 261,7	
Страховання		542,7		576,9	
Інші витрати		13 207,8		11 022,5	
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг		908 915,9		938 746,4	
<i>Адміністративні витрати, у т.ч.</i>		<i>39 369,1</i>		<i>37 866,8</i>	
Матеріальні витрати		1 589,5		1 713,4	
Оплата праці та ЄСВ		24 038,2		21 320,2	
Амортизація		2 248,3		1 209,6	
Оренда		3 449,7		2 728,6	
Витрати з касового обслуговування		1 177,2		3 827,9	
Податки за землю та інші		351,8		174,1	
Електропостачання		3 947,0		3 081,8	
Ремонт обладнання		864,7		1 951,4	
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		256,8		535,9	
Витрати за послуги зв'язку		581,3		561,0	
Відрадження		219,7		61,4	
Інші витрати		644,9		701,5	
<i>Витрати на збуд, у т.ч.</i>		<i>1 698,2</i>		<i>1 280,0</i>	
Реклама		45,8		0,0	
Оплата праці та ЄСВ		1 652,4		1 280,0	
Інші операційні доходи та витрати					
		2019		2018	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
<i>Інші операційні доходи у т.ч.</i>		<i>38,03</i>	<i>749 045,2</i>	<i>25,75</i>	<i>436 204,9</i>
Доход від реалізації необоротних активів			774,1		1 018,9
Доход від списання кредиторської заборгованості			2,1		15,8
Дохід від операційної курсової різниці			748 103,0		435 107,8
Інші доходи			166,0		62,4
<i>Інші операційні витрати у т.ч.</i>			<i>439 944,5</i>		<i>421 262,0</i>
Витрати по курсовій різниці			436 508,2		411 596,2
Нарахування резерву сумнівної заборгованості			2 662,1		8 647,7
Собівартість реалізованих необоротних активів			774,2		1 018,1
Фінансовий результат від операційної діяльності			541 429,6		271 005,5
Інші доходи та витрати					
		2019		2018	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
<i>Інші доходи у т.ч.</i>		<i>0,00</i>	<i>18,0</i>	<i>0,00</i>	<i>67,5</i>
Інші доходи			18,0		67,5
<i>Інші витрати у т.ч.</i>			<i>17 875,0</i>		<i>27 031,0</i>

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

Знос неvirобничих основних засобів		652,8		652,8	
Внески в профсоюзний комітет		181,3		84,1	
Штрафи		280,5		1 492,3	
Інші витрати		16 760,4		24 801,8	
Фінансовий результат від інших доходів та витрат		-17 857,0		-26 963,5	
Інші фінансові доходи та витрати					
		2019		2018	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
<i>Інші фінансові доходи у т.ч.</i>		<i>1,94</i>	<i>38 159,0</i>	<i>1,41</i>	<i>23 932,0</i>
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі			35 533,0		18 126,8
Отримані відсотки			2 626,0		5 805,2
<i>Фінансові витрати у т.ч.</i>			<i>537 748,9</i>		<i>441 759,4</i>
Відсотки за отриманий кредит			489 557,0		434 570,6
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди			13 326,9		7188,8
Відсотки на поворотну фінансову допомогу			34 865,0		
Фінансовий результат від фінансових доходів			-499 589,9		-417 827,4
<i>Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)</i>			<i>23 982,7</i>		<i>-173 785,4</i>
<i>Витрати «-» (дохід «+») з податку на прибуток</i>			<i>0,0</i>		<i>0,0</i>
<i>Прибуток «+» (збитки «-»)</i>			<i>23 982,7</i>		<i>-173 785,4</i>

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 2019 рік склав 23 982,7 тис.грн., який сформувався в результаті одержаного прибутку від операційної діяльності в розмірі 541 429,6 тис. грн. та одержаного збитків в розмірі 517 446,9 тис. грн., від інших доходів та витрат що сформувались за рахунок нарахованих відсотків за отриманий кредит та процентних витрат за зобов'язання з оренди.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2019 рік склав 23 982,7 тис. грн.

7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Товариство застосовувало у 2019 році згідно обраної облікової політики модель собівартості. Основні засоби Товариства враховані у фінансовий звітності за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У наступній таблиці надано рух основних засобів з урахуванням включення незавершених капітальних інвестицій згідно вимог МСФО 16 та облікових політик, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2019 року, були представлені наступним чином:

Показник	Будинки та споруди та передавальні пристрої	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Первісна						
На 1 січня 2019 р.	305 418	6 065	1 785	2 015	10809	326 092
Надходження	33192	483	-	440	123168	157283
Поліпшення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	362	362

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

Продаж	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	338610	6548	1785	2455	133615	483013
<i>Амортизація та збитки від знецінення</i>						
На 1 січня 2019 року	109480	1543	328	378	2139	113868
Амортизація за звітний рік	22079	1128	354	546	4462	28569
Вибуття	-	-	-	-	328	328
Продаж	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	131559	2671	682	924	6273	142109
Чиста балансова вартість основних засобів						
На 1 січня 2019 р.	195938	4522	1457	1637	8670	212224
На 31 грудня 2019 р.	207051	3877	1103	1531	127342	340904

Основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Згідно обраної облікової політики у 2019 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання основних засобів Товариства застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод та становить:

- Будинки та спорудження - від 20 до 90 років;
- Машини та устаткування - від 4 до 65 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2019 рік не змінювався.

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

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

Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки відповідно МСБО 16 «Основні засоби» у звітному періоді не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 26 876,8 тис. грн. та адміністративних витрат – 1 456,8 тис. грн.

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

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

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена таким чином:

Станом на 01.01.2019 р.	73 523
Надходження	17283
Рекласифікація (внутрішнє переміщення)	63 239
Станом на 31.12.2019 р.	27 567

З метою забезпечення неперервності основної діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», як орендар, уклало договір №193 від 27.12.2017 р. на операційну оренду з ряду об'єктів основних засобів, які забезпечують діяльність Товариства: будинків і споруд, транспортних засобів й інших основних засобів. Строк оренди за даним договором до 20.12.2020 року. За умовами договору орендодавець не має права на розірвання чи зміну умов договору у односторонньому порядку, змінення настають лише за погодженням сторін на основі додаткової письмової угоди.

Також не передбачені обмеження для ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», як орендаря.

7.3 Нематеріальні активи

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосовувало у 2019 році згідно обраної облікової політики модель собівартості.

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

Рух нематеріальних активів за 2019 рік, був наступним:

Показник	Права користування ПЗ, авторські та суміжні з ними права	Актив з права користування	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2019 р.	2 432,8	131 525,0	133 957,8
За 2019 р.			
Надійшло	844,6	24 737,9	25 582,5
Вибуло	-	4 998,1	4 998,1
на 31.12.2019 р.	3 277,4	151 264,8	154 542,2
Знос			
на 01.01.2019 р.	(1 023,1)	(45 535,8)	(46 558,9)
За 2019 р.			
Нараховано	791,8	50 912,3	51 704,1
Вибуло	-	4 998,1	4 998,1
на 31.12.2019 р.	(1 814,9)	(91 450,0)	(93 264,9)
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 01.01.2019 р.	-	-	-
на 31.12.2019 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 01.01.2019 р.	1 409,7	85 989,2	87 398,9
На 31.12.2019 р.	1 462,5	59 814,8	67 277,3

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2019 рік - 133 957,8 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 131 525,0 тис. грн.

Надійшло в 2019 році - 25 582,5 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 24 737,9 тис. грн.

Вибуло в 2019 році - 4 998,1 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 4 998,1 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 рік - 154 542,2 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 151 264,8 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2019 рік - 46 558,9 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 45 535,8 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2019 рік – 51 704,1 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 50 912,3 тис. грн.

Вибуло в 2019 році - 4 998,1 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 4 998,1 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2019 рік - 93 264,9 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 91 450,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2019 рік – 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.12.2019 рік – 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2019 рік – 87 398,9 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 85 989,2 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 рік – 67 277,3 тис. грн. в т. ч. активи у формі права користування – 59 814,8 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2019 році для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод – від 3 до 20 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2019 рік не змінювався.

За 2019 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 51 704,1 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 50 912,3 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 791,8 тис. грн.

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

Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння, та заставлених як забезпечення зобов'язань не має.

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

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

7.4 Оренда.

Починаючи 01.01.2018 року визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації про неї Компанією здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

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

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

Операційна оренда Товариства, станом на 31 грудня 2019 року, були представлені наступним чином:

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Товариство виступає орендарем

Показник	Сума, тис. грн
	За 2019 рік
Надходження активів з права користування	24 737,9
Вибуло активів з права користування	4 998,1
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	50 912,3
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	151 264,8
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	13 326,9
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із	2 522,4

застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16.	
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16.	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	-
Дохід від суборенди активів з права користування;	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	42 117,7

Протягом звітного періоду ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» працював по раніше укладеним договорам операційної оренди ряду об'єктів основних засобів: будинків і споруди, транспортних засобів та інших основних засобів. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років без права продовження в односторонньому порядку. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

7.5. Довгострокові фінансові інвестиції

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

Інвестиції у дочірні Компанії	Тис. грн.
Балансова вартість на початок звітного періоду (01.01.2019)	10,0
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 (31.12.2019)	10,0

Перелік дочірніх компаній:

Найменування емітента ЦБ	Номінальна ціна однієї акції, грн.	Кількість акцій, шт.	на 01.01.2019 р.	за 2019 рік		на 31.12.2019 р.
				надходженя	вибуття	
ДП "ЛІДЕР"	Частка в статутному капіталі в розмірі 100%		5,0			5,0
ДП "ПОРТОВИК"	Частка в статутному капіталі в розмірі 100%		5,0			5,0
Разом			10,0	0	0	10,0

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.

7.6 Запаси.

Згідно облікової політики, запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів розраховується за методом ФІФО для всіх груп запасів.

Запаси ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу та витратних запасних частин і матеріалів, що використовуються для обслуговування діяльності підприємства.

Запаси складаються з:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	4 539,3	3 875,1
Паливо	1 840,1	1 587,2
Запасні частини	7 526,2	7 981,5

Інші запаси	3 290,4	2 564,5
Товари	37,8	36,1
Запаси у звіті про фінансове становище	17 233,8	16 044,4

На дату складання звітності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» провів оцінку запасів на предмет наявності пошкодження та застарілості, в результаті чого не було встановлено наявності пошкодження та застарілості.

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить – 557 921,2 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 552 281,2 тис. грн., а до адміністративних витрат – 5 640,0 тис. грн.

7.7 Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по знеціненню. Резерв по сумнівних боргах, розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості.

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Поточна дебіторська заборгованість складається :

- товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість		
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	128 670,6	93 480,3
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	89 687,2	163 699,1
резерв під очікувані кредитні збитки	-8 647,7	-11 309,8
Дебіторська заборгованість	209 710,1	245 869,6

В складі товарної дебіторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість на підприємстві відсутня.

Резерв знецінення розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка достатня для покриття понесених збитків.

Залишок резерву по сумнівних боргах станом на 01.01.2019 року становить 8 647,7 тис. грн., за звітний період було проведено збільшення резерву на суму 2 662,1 тис. грн. за рахунок корегування, залишок станом на 31.12.2019 року становить 11 309,8 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками складається з:

- дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, що включає:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість:		
- за виданими авансами на придбання ОЗ	17 905,4	10 232,7
- за розрахунками з іншими кредиторами	462,0	142,7
- за розрахунками з вітчизняними дебіторами		140 659,6

-інші дебітори	344,5	19,2
-резерв під очікувані кредитні збитки	-19,2	-19,2
Всього	<u>18 692,7</u>	<u>151 035,0</u>

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
-за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 352,7	1 352,7
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	6 680,7	40 487,3
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	12,7	4,8
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	1,9	
Всього	<u>8 048</u>	<u>41 844,8</u>

- інша поточної дебіторської заборгованості, що включає:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
- за розрахунками з іншими кредиторами	233 085,9	250 917,2
- з іншими дебіторами	636 866,9	544 814,2
- резерв сумнівних боргів	-159 122,1	-159 122,1
-за розрахунками по соц. страхуванню	198,4	161,4
Всього	<u>711 029,1</u>	<u>636 770,7</u>

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками присутня заборгованість з пов'язаними сторонами у сумі 305,1 тис. грн., прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість.

На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді резерв сумнівних боргів не змінився.

Залишок резерву станом на 01.01.2019 року становить 159 122,1 тис. грн., станом на 31.12.2019 року становить 159 122,1 тис. грн.

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. на ведена таким чином:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 245870 тис. грн. – строк погашення до 12 міс.;

- інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 636771 тис. грн. – строк погашення до 12 міс.

Звітному періоді Товариством були надані непов'язаним сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку.

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

7.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквівалент у фінансовій звітності представлені наступним чином:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	354 529,6	246 941,4
Грошові документи в грн.	6,3	2,6
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	<u>354 535,9</u>	<u>246 944,0</u>

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2019 року становлять 2,6 тис. грн.

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 2019 року відсутній.

7.9 Витрати майбутніх періодів

	На 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з періодичних видань	19,2	21,0
Інші витрати майбутніх періодів	1 603,4	2 563,3
Усього	1 622,6	2 584,3

8.10 Інші оборотні активи

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	6 250,7	385,0
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	244,5	304,4
Усього	6 495,2	689,5

7.11 Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 р. розмір статутного фонду (капіталу) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» становить 93 870,2 (Дев'яносто три мільйона вісімсот сімдесят тисяч сто сімдесят три) гривень 00 копійок та відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів згідно Протоколу від 02.02.2007 р. та зареєстрованого 28.03.2007 року виконавчим комітетом Іллічівської міської ради, реєстраційний №15541230000001765.

Інший власний капітал

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019р.
	тис. грн.	тис. грн.
Додатковий капітал	8 966,0	8 966,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 379 719)	(1 355 735)
Усього	(1 370 753)	(1 346 769)

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2019 року становить 8 966,0 тис. грн., який сформований у попередніх періодах.

Непокритий збиток за 2019 рік зменшився на 23 983,6 тис. грн. за рахунок одержаного прибутку в т.ч.:

- за рахунок одержаного прибутку по результатам операційної діяльності за 2019 року у сумі 541 429,6 тис. грн.;

- за рахунок одержаного збитку від фінансових та інших доходів та витрат в сумі 517 446,0 тис. грн.

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової

звітності. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Дивіденди протягом 2019 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2019 р.

Змін не було.

7.12 Довгострокові зобов'язання.

Первісно кредити банків та позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень з використанням ефективної ставки відсотка.

Станом на звітну дату Товариство має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії «CRILLON INVESTMENTS LIMITED» згідно договору №: CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 70 316,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2019 р. становить 1 665 529,1 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Згідно додаткової угоди № 6 від 01.01.2018 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року Товариство отримало дозвіл не проводити нарахування відсотків за використання позики.

7.13 Забезпечення

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

Станом на 31.12.2019 року підприємство має поточні забезпечення по витратам персоналу що становить 18 852 тис. грн.

7.14 Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим особам. Поточними зобов'язаннями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО1.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 67 420,4
- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 74 390,3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 636,3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 1 886,5 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 7 370,8 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 2 165,5 тис. грн.;
- поточне забезпечення - 18 852,4 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 1 187 227,8 тис. грн.;

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

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	тис. грн.	тис. грн.
- балансова вартість зобов'язання за правом користування активу	93 177,8	67 420,4
<i>Усього</i>	<i>93 177,8</i>	<i>67 420,4</i>

До складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» включено зобов'язання за Договорами оренди нерухомого та рухомого майна.

Відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» Товариством на дату початку оренди було оцінене орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Фінансовий інструмент обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. У якості припустимої ставки відсотка було визначено середньозважена ставка НБУ на дату переходу на МСФО (01.01.2018 р.) або на дата складення договору.

Торгівельна кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Товарна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
заборгованість з підзвітними особами		
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	39 079,2	73 889,5
-за товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	102,2	500,8
Усього	39 181,8	74 390,3

В складі товарної кредиторської заборгованості присутня заборгованість з пов'язаними сторонами у сумі 18,0 тис. грн.

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення товарної кредиторської заборгованості визначено строком до 12 місяців.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом з НДФЛ	1 261,5	1 466,0
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	7,7	6,0
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	-	32,7
- інші податки	121,7	131,7
Усього	1 390,9	1 636,4

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	6 327,7	7 370,8
-за розрахунками по єдиному внеску	1 605,8	1 886,5
Усього	7 933,5	9 257,3

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

	на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті	1 429,3	1 736,8
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті	646,3	428,7

<i>Усього</i>	2 075,6	2 165,5
---------------	----------------	----------------

Поточні забезпечення

Станом на 01.01.2019 року забезпечення виплат персоналу становить 16 854,6 тис. грн. на 31.12.2018 року – 18 852,4 тис. грн.

Інших поточних зобов'язань

	<i>на 01.01.2019р.</i>	<i>на 31.12.2019р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
-з бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям.	3 043,5	25 078,9
- заборгованість по нарахованим аліментам	151,2	168,4
- заборгованість із іншими кредитами.	1 157 077,4	1 161 980,5
Усього	1 160 272,1	1 187 227,8

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

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

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

7.15 Відстрочені податки

	<i>на 01.01.2019 р.</i>	<i>на 31.12.2019 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Тимчасові різниці з податку на прибуток		
Відстрочений податковий актив	2 039,1	2 039,1
Всього	2 039,1	2 039,1

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

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

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, 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 звітності та управлінської звітності Товариства.

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства. З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2019 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Товариства.

Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2018 року	31.12.2019 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,2684	0,1814

2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	1,0049	0,9859
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	> 0,5	-0,7500	-0,7064
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	-2,3334	-2,4154
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,1064	0,0138
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,1455	-0,0190

Опис показників фінансового стану: ліквідність

K1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства можлива бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язання. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про нормальний рівень загальної ліквідності. При цьому слід відзначити, що незначне падіння коефіцієнта було обумовлено збільшенням суми зобов'язання по довгостроковим зобов'язанням за правом користування активом.

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

K4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Товариства від залучених коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування залучених коштів над власним капіталом.

K5 - Коефіцієнт рентабельності активів - це показник який свідчить про ефективність використання активів Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. За умовою того, що за результатами діяльності в 2019 років Товариство отримало

прибуток коефіцієнт має позитивне значення 0,0138, що обумовило отримання у 2019 році 0,0138 грн. прибутку на 1,00 грн. вкладених коштів.

К6 - Коефіцієнт рентабельності власного капіталу - це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За 2019 рік коефіцієнт має від'ємне значення -0,0190. При цьому слід відзначити, що на кінець звітного періоду помітне не значне зростання коефіцієнта за рахунок отриманого прибутку у 2019 році.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2019 р., як стабільний, фінансово не залежний від залучених коштів. У Товариства достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

8.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Товариства. Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2019 рік у сумі 1 512,8 тис. грн. складається з заробітної плати яка зафіксована у трудовій угоді та премії за результатами діяльності Товариства.

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

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Оборот за 2018 рік	Станом на 31 грудня 2018 року
Материнська компанія ПАТ «АНКТАРКТИК А»	Оренда приміщення	194,6	303,6	206,7	109,0
	Оренда з/к	1 150,0	12 280,3	-	-
	Поворотна фінансова допомога	4 290	9 806	2 366,5	5 516
	Інші операції	227,1	-	-	-
Дочірня компанія «Лидер»	Оренда транспорту	79,8	1,5	91,9	6,8
	Надання послуг по ремонту	3 789,1	18,0	647,6	18,0
Управлінський персонал	Заробітна плата	1 512,8	63,2	1 501,6	62,9
Всього	х				

8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

У даному поясненні представлена інформація про схильність кожному із зазначених ризиків, о цілях ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», його політиці й процедурах оцінки й керування даними ризиками, і про підходи до керування капіталом. Керівництво ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» розглядає й затверджує політики й процедури по керуванню кожним із цих ризиків, які наведені нижче.

Основні принципи керування ризиками

Управлінський персонал несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика по керуванню ризиками розроблена з метою виявлення й аналізу ризиків, яким піддається ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», установлення припустимих граничних значень ризику й відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика й системи керування ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ». Установлюються стандарти й процедури навчання й керування з метою створення впорядкованої й діючої системи контролю, у якій всі працівники розуміють свою роль й обов'язки.

Управлінський персонал контролює те, яким образом керівництво забезпечує дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ».

Діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

<i>У тис. грн.</i>	Примітки	31 грудня 2018р.	31 грудня 2019р
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.7	209 710,1	245 869,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими	7.7	18 692,7	151 035,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7.7	8 048,0	41 844,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.7	711 029,1	636 770,7
Гроші та їх еквіваленти	7.8	354 535,9	246 944,0
Довгострокові фінансові інвестиції	7.5	10,0	10,0
<u>Всього фінансових активів</u>		<u>1 302 025,8</u>	<u>1 322 474,1</u>
Довгострокові зобов'язання - Позики	7.12	1 658 558,0	1 665 529,1
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7.14	93 177,8	67 420,4
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.14	39 181,8	74 390,3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7.14	1 390,9	1 636,4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці	7.14	7 934,5	9 256,3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7.14	2 075,6	2 165,5
Поточні забезпечення	8.14	16 854,6	18 852,4
Інші поточні зобов'язання	8.14	1 160 272,6	1 187 227,6
<u>Всього фінансових зобов'язань</u>		<u>2 979 445,8</u>	<u>3 026 478,0</u>

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством продукції та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає у тому, що клієнти мають

пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють провадити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення дебіторської заборгованості. Аналіз схильності кредитному ризику здійснюється на рівні відповідно до встановлених принципів і методами оцінки й моніторингу ризику контрагентів.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не вимагає ніякого забезпечення у відношенні торговельної й іншої дебіторської заборгованості.

Схильність кредитному ризику

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

<i>У тис. грн.</i>	<i>Балансова вартість</i>	
	<i>2018 рік тис. грн.</i>	<i>2019 рік тис. грн.</i>
Довгострокові займи виданні	-	-
Інші довгострокові інвестиції	10,0	10,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	947 479,9	1 075 520,1
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	354 535,9	246 944,0
Грошові кошти, які обмежені у використанні		-
Усього	<u>1 302 025,8</u>	<u>1 322 474,1</u>

Збитки від знецінення

Станом на звітну дату розподіл дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги та іншої дебіторської заборгованості за строками давності було наступним:

<i>У тис. грн.</i>	<i>на 31.12.2019 рік</i>	
	<i>Валова вартість тис. грн.</i>	<i>Обесцінення тис. грн.</i>
Непрострочена	1 076 210,5	170 451,1
Прострочена	-	-
Менш ніж на 30 днів	44 283,1	
На 30-60 днів	395 788,9	
На 60-150 днів	0,00	
На строк більш ніж 150 днів	636 138,5	
Усього	<u>1 076 210,5</u>	<u>170 451,1</u>

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» створює оцінний резерв під знецінення торговельної й іншої дебіторської заборгованості та інвестицій, що являє собою розрахункову оцінку величини вже понесених кредитних збитків. Основними компонентами даного оцінного резерву є компонент конкретних збитків, що ставиться до активів, величина кожного з яких є окремо значної, і компонент сукупного збитку, обумовленого для групи (портфеля) подібних між собою активів у відношенні вже понесених, але ще не зафіксованих збитків. ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» вважає, що суми, що знецінилися, які є непростроченими, усе ще можливі до стягнення, з урахуванням історичних даних про платежі й аналітики по кредитних рейтингах відповідних клієнтів.

Виходячи зі статистики неплатежів за минулі роки, Товариство вважає, що за винятком вищесказаного, щодо дебіторської заборгованості не потрібно створювати оцінний резерв під її знецінення; переважна частина дебіторської заборгованості відноситься до клієнтів, які зарекомендували себе як надійні партнери Товариства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що виникнуть складності по виконанню фінансових зобов'язань, розрахунки по яких здійснюються шляхом передачі коштів або іншого фінансового активу. Підхід ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» до керування ліквідністю укладається в тім, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійна наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє Товариству підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» має доступ до широкого набору боргових інструментів по конкурентних ставках у банківському секторі. У цей час ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» думає, що має у своєму розпорядженні достатній доступ до джерел фінансування, а також має як задіяні, так і незадіяні кредитні ресурси, які дозволять задовольнити очікувані потреби в позикових коштах.

Завданням ефективного керування ризиком ліквідності є як забезпечення рівня фінансування, достатнього для задоволення короткострокових потреб і зобов'язань із наступаючими строками погашень, так і забезпечення достатнього рівня гнучкості для фінансування планів розвитку бізнесу й збереження адекватної структури фінансування відносно структури заборгованості й строків її погашення.

Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на **19 166,0** тис. грн.

Чистий прибуток за 2019 рік склав **23 982,7 тис. грн.** (2018 рік: чистий збиток **173 785,4 тис. грн.**).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2019 рік склав **541 429,6 тис. грн.** (2018 рік – **271 005,5 тис. грн.**).

Нижче представлена інформація про рух грошових коштів, виходячи з контрактних термінів погашення фінансових зобов'язань, включаючи очікувані платежі за відсотками і виключаючи вплив можливих взаємозаліків. Очікується, що платежі, включені в аналіз, не відбудуться значно раніше або в сумах значно відрізняються від представлених.

У тис. грн.	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	За вимогою	0-3 місяць	3-12 місяць	1-5 років	Більш 5 років
1	2	3=4+5+6+7+8	4	5	6	7	8
2019 рік							
Непроізовані фінансові зобов'язання							
Незабезпечені банківські кредити	1 665 529,0				1 665 529,0		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	67420,4				67420,4		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуг	74 390,3			74 390,3			
Кредиторська заборгованість з	1 636,4			1 636,4			

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

бюджетом							
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 165,5			2 165,5			
Інша кредиторська заборгованість за розрахунками	1 187 227,6			25 361,5	1 161 866,1		
Забезпечення з виплат персоналу	18 852,4				18 852,4		
Усього	3 017 221,6			103 553,7	2 913 667,9		
Прізвища фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-

Товариство здійснює управління ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного і позикового капіталу відповідно до планів керівництва і завданнями бізнесу.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, ставок відсотка й цін на акції, вплинуть на прибуток ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Ціль керування ринковим ризиком укладається в тім, щоб контролювати схильність ринковому ризику й утримувати неї в припустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Валютний ризик

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США та Євро.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

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

У тис. грн.	На 31 грудня 2018 року			На 31 грудня 2019 року		
	Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	43 660,7	45 380,1	-	482,4	162 788,0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 766,6	-	-	247,0	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	11 978,6	29 050,6	-	128 601,6	105 841,6	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	(1 946 939,9)	-	-	(1 665 529,1)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	(721 310,2)	-	-	(617 051,9)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(2 599 844,2)	74 430,7	-	(2 153 250,0)	268 629,6	-

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

У тис. грн.	На 31 грудня 2018 року		На 31 грудня 2019 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	(519 968,8)	(519 968,8)	(430 650,0)	(430 650,0)
Послаблення долару США на 20 %	519 968,8	519 968,8	430 650,0	430 650,0
Зміцнення долару США на 10%	(259 984,4)	(259 984,4)	(215 325,0)	(215 325,0)
Послаблення долару США на 10 %	259 984,4	259 984,4	215 325,0	215 325,0
Зміцнення Євро на 20%	(14 886,1)	(14 886,1)	(53 725,9)	(53 725,9)
Послаблення Євро на 20 %	14 886,1	14 886,1	53 725,9	53 725,9
Зміцнення Євро на 10%	(7 443,1)	(7 443,1)	(26 862,9)	(26 862,9)
Послаблення Євро на 10 %	7 443,1	7 443,1	26 862,9	26 862,9

Процентний ризик

Зміна процентних ставок впливає на ринкову вартість фінансових активів і зобов'язань ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», а також на рівень фінансових витрат. Політика по керуванню ризиком зміни процентних ставок укладається в мінімізації ризиків одночасно з досягненням структури фінансування, що була визначена й затверджена відповідно до планів керівництва. Потреби в позикових коштах розглядаються в сукупності фінансовим відділом з метою керування чистими позиціями й поліпшення фінансового портфеля відповідно до планів керівництва, зберігаючи при цьому рівень ризику у встановлених рамках.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу, відображаються по первісній вартості й містять у собі некотируємі акції. По даних фінансових вкладеннях не існує ринку й останнім часом не було операцій, які б дозволили визначити їх справедливую вартість. Крім того, моделі оцінки на основі дисконтованих потоків коштів як результат дають різні значення їх справедливої вартості в чинність невизначеності майбутніх грошових потоків у відповідній галузі. Однак керівництво вважає, що за станом на звітну дату справедлива вартість зазначених цінних паперів не може значно відрізнятись від їх балансової вартості.

8.4 Умовні активи й зобов'язання

Страховання

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

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не має повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних коштів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ». Доти, поки ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не буде мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансове становище ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ».

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю.

Судові розгляди.

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

Станом на 31.12.2019 р. Товариство має наступні судову справу ;

- як Позивач у адміністративній і господарській справі про стягнення коштів № 826/7807/17, № 910/17549/19 щодо повернення коштів у сумі 134 476,9 тис. грн., які були списані з рахунків Товариства під час націоналізації КБ АТ «ПРИВАТБАНК».
- Як відповідач за позовом АТ «НЗФ», про стягнення заборгованості внаслідок невиконання умов договору з перевезення залізничним транспортом, у сумі близько 4000,00грн. Імовірний наслідок розгляду справи вбачається сприятливим.

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

Податкові ризики

Умовні податкові зобов'язання в Україні

Найбільш істотна частина податкових витрат ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» ставиться до податкової системи України.

Українське податкове, митне й валютне законодавство характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Тракткування даних законодавчих норм керівництвом ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», що застосовувалося до операцій, може бути оскаржено відповідними податковими органами.

Правильність вирахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступного календарного років; однак при певних обставинах цей строк може збільшуватися. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більше тверду позицію в частині інтерпретації й вимог дотримання податкового законодавства. У результаті, існує можливість того, що операції, які не оспорювалися податковими органами раніше, можуть бути оскаржені в майбутньому.

Дані обставини можуть привести до того, що значні суми додаткових податків і штрафів будуть пред'явлені до сплати. Здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їх негативного результату неможливо.

Керівництво ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» вважає, що його розуміння застосовного законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» відображені в повному обсязі.

Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність.

Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій середня.

8.5 Події після дати балансу

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19 та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я (World Health Organization) оголосити 11 березня 2020 року світову пандемію. Урядом України також було прийнято ряд обмежувальних та карантинних заходів.

Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

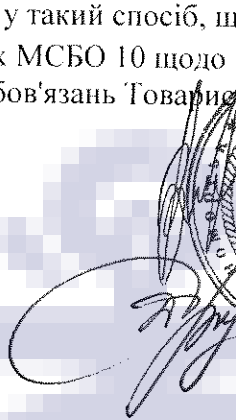

Управлінським персоналом Компанії було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності 2019 року. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19.

Управлінський персонал Компанії продовжує ретельно спостерігати за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних, епідеміологічних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Виконавчий директор

Головний бухгалтер



Мельник В.В.
Гуралова С.В.

