

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»**

ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» (надалі «Товариство») станом на 31 грудня 2020 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії «23» лютого 2021 року.

Від імені керівництва

Виконавчий директор

Головний бухгалтер



Мелентьєв В.В

Дурбалова С.В.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

1. Загальні положення

1.1. 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) Свідоцтво 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:

- Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів (основний);
- Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;
- Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- Код КВЕД 52.29 Допоміжне обслуговування водного транспорт.

Згідно зі Статутом, ТОВ "Чорноморський рибний порт" є юридичною особою, має самостійний баланс.

Основною метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької (господарської) діяльності для одержання прибутку в інтересах засновників Товариства.

Структура управління Товариством:

- вищий орган управління ТОВ "Чорноморський рибний порт" - загальні збори учасників Товариства;

- Виконавчий Директор Товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю акціонерного товариства і несе відповідальність за ефективність його роботи.

Розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу на 31.12.2020 року становить 93 870 173,63 грн.

Засновником ТОВ "Чорноморський рибний порт" станом на 31.12.2020 року є ПрАТ «АНТАРКТИКА» що має частку в статутному капіталі в розмірі 100%

ТОВ "Чорноморський рибний порт" не має представництв, відокремлених підрозділів та філій.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2020 рік склала 947 осіб (за 2019 рік – 980 осіб)

На звітну дату 31.12.2020 року у Товариства діють наступні ліцензії та дозволи:

Ліцензії 1. на право зберігання пального, ГУ ДФС в Одеській області, 01.07.2019р., реєстраційний номер 15030414201900021, термін дії- 5 років;

Ліцензії 2. на надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом АЕ №190895, Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті; термін дії - не обмежений

Ліцензії 3. на митну брокерську діяльність АЕ №523345, Державна фіскальна служба України, термін дії- не обмежений

Дозволи що отримані в Головному Управлінні Держпраці в Одеській області Державної служби України з питань праці та діють на підприємстві ТОВ «Чорноморський рибний порт»

станом на 21.04.2021 року

1. Дозвіл №383.18.51 (переоформлений №466.13.51 від 01.07.2013) до 01.07.2023

- Експлуатувати вантажопідіймальні крани:

- Крани стрілові самоходні на пневмоколісному ході – мобільний портовий кран LHM500, 2009 року виготовлення, країна – виробник Австрія, реєстраційний №12780, №12781, 2од.

2. Дозвіл №393.18.51 (переоформлений №392.17.51 від 19.07.2017) до 18.08.2021

- Виконувати роботи підвищеної небезпеки з експлуатації свердловин під час геологічного вивчення і розробки родовищ корисних копалин.

3. Дозвіл №385.18.51 (переоформлений №068.17.51 від 28.02.2017) до 27.02.2022

- Експлуатувати вантажопідіймальні крани (контейнерний перевантажувач «Liebherr» моделі P164L (GS) – Super, 2011 рік виготовлення, країна – виробник Ірландія, кількість 2 од.; кран козловий контейнерний пневмоколісний «Liebherr» моделі 7/6/4 WS (E), 2011 рік виготовлення, країна – виробник Ірландія, кількість 5 од.)

4. Дозвіл №388.18.51 (переоформлений №324,17.51 від 25.07.2017) до 24.07.2022

- Експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа (ресивер лінійний тип 3,5 РВ, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; ресивер дренажний тип 5 РД, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 1 од.; промислова посудини тип 80 ПС, 1974 рік виготовлення, країна – виробник Болгарія, 2 од.; ресивер циркулярний тип 3,54 РД, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; масловідокремлювач тип 150 ОММ, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 4 од.; масло збірник тип СМ-300, 1974 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; відокремлювач рідини тип 150 ОЖВ, 1993 рік виготовлення, країна – виробник Україна, 1 од.; випарювач тип ИМКА – 360, 2000 рік виготовлення, країна – виробник Україна, 1од.)

5. Дозвіл №387.18.51 (переоформлений №325.17.51 від 25.07.2017) до 24.07.2022

- Виконувати роботи, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту, з перекриття або робочого настилу, та роботи, що виконуються за допомогою підйомних кошиків, механічних підйомачів

6. Дозвіл №384.18.51 (переоформлений №036.17.51 від 13.02.2017) до 12.02.2022

- Експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (навантажувач фронтальний марки «JCB» 456 ZX, 2015 року виготовлення, країна – виробник Великобританія, 1 од.)

7. Дозвіл №386.18.51 (переоформлений №523.16.51 від 21.11.2016) до 20.11.2021

- Експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в

територіальних органах Держпраці (штабелювальний навантажувач - річстакер марки «ТЕКЕХ» мод. С8 45КМ, рік виготовлення 2010, країна - виробник Італія - 2 од.; штабелювальний навантажувач - перевантажувач порожніх контейнерів моделі FDC 18К6, рік виготовлення 2010, країна - виробник Італія - 1 од.; екскаватор гусеничний моделі Fiat KOBELCO EX355, рік виготовлення 2005, країна - виробник Італія - 1 од.; фронтальний навантажувач «JCB» 456 ZX, рік виготовлення 2011, країна виробник Англія - 2 од.; фронтальний навантажувач моделі TO 18-Б, рік виготовлення 2001, країна виробник Білорусь - 2 од.; порталний тягач марки «TERBERG» моделі YТ222, рік виготовлення 2010, країна виробник Нідерланди - 4 од.; напівпричіп марки ВЕСТТ-930050 для перевезення одного або двох 20-футових контейнерів або одного 40-футового по території порту та іншим промисловим площадкам, рік виготовлення 2010, країна виробник Україна - 10 од.)

8. Дозвіл №391.18.51 (переоформлений №340.16.51 від 31.08.2016) до 30.08.2021

- Експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (напівпричепи марки ВЕСТТ – 930051 для перевезення контейнерів по території промислових площадок, рік виготовлення 2016, країна – виробник Україна – 2 од.)

9. Дозвіл №390.18.51 (переоформлений №237.16.51 від 30.06.2016) до 29.06.2021

- Експлуатувати підйомники (підйомник ТВГ – 15Н, рік виготовлення 1980, країна виробник СРСР); технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці (Екскаватор ЮМЗ-6, рік виготовлення 1989, країна – виробник СРСР)

10. Дозвіл №418.19.51 до 25.06.2024

- Виконувати роботи підвищеної небезпеки з ремонту та технічному обслуговуванню машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (технологічні транспортні засоби; устаткування, пов'язане з використанням, транспортуванням небезпечних речовин); роботи у вибухопожежонебезпечних зонах; газополум'яні роботи

11. Дозвіл № 419.19.51 до 25.06.2024

- Експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, переробкою, і транспортуванням небезпечних речовин (аміачний двохступеневий компресор, тип ДАУ-80, 1973 року виготовлення, країна виробник СРСР, 3 од.; аміачний компресор, тип АУ-200, 1972 року виготовлення, країна - виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тни АУ-200, 1971 року виготовлення, країна виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тип АУ-200, 1973 року виготовлення, країна виробник СРСР, 1 од.; агрегат компресорний двохступеневий, тип АД 55-7-4, 1994 року виготовлення, країна - виробник СРСР, 1 од.; поршневий компресор, тип «GrassoV 1400T», 2017 року виготовлення, країна - виробник Нідерланди, 3 од.; випарний конденсатор, тип «VXC-S-328D», 2012 року виготовлення, країна - виробник Бельгія, 1 од.; теплообмінник пластинчатий розбірний, тип «МК15-BWFG», 2017 року виготовлення, країна виробник Швеція, 2 од.; аміачний трубопровід, лінія всмоктування №1, 2014 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, лінія нагнітання №1, 2014 року виготовлення, країна – виробник, Україна; 1 од.; трубопровід всмоктування високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 одиниця; трубопровід всмоктування низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна - виробник Україна, 1 од.; трубопровід нагнітання низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна -

виробник Україна, 1 од.; трубопровід I нагнітання високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; трубопровід подачі зрідженого аміаку з промпосудини на циркуляційний ресивер, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, завод. №1,1од.; аміачний трубопровід, лінія випарювання, 2013 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, 1 лінія відокремлювана рідини, 1995 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.;

- обладнання та захисні системи, призначені для експлуатації (застосування) в потенційно вибухонебезпечному середовищі (електродвигуни типа А 1 1 2 - 8 / 12 (3 один.), рік виготовлення - 1973р., країна виробник СРСР; електродвигун типа А02-92-6У2 (1 од.), рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР, електродвигун типа АОП2-92-6 (1 один.), рік виготовлення - 1974р., країна виробник - СРСР, електродвигун типа АОП2 - 92-6 (1 од.), рік виготовлення - 1972р., країна виробник - СРСР; електродвигун типа А33158-8 (1 один.), рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР; електродвигуни типа 4А200М2У3 (3 один.), рік виготовлення - 1980р., країна виробник - СРСР; електродвигун типа А160М2ЖУ2 (1 один.), рік виготовлення - 1981р., країна виробник - СРСР; електродвигуни типа 3 motor МЗВР 315 (3 один.), рік виготовлення - 2017р., країна виробник - Швеція; електродвигуни типа Grundfos GM 200L1 2D35 (2 один.), рік виготовлення - 2016р., країна виробник Данія; електродвигуни типа Grundfos GM 160MB-2B35 (2 од.), рік виготовлення - 2017р., країна - виробник - Данія; світильники серії LED ДСП27У-100-001 У2 «Ватра» (24 од.), рік виготовлення - 2018р., країни виробник - Україна);

- устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж - центральний розподільний пристрій (ЦРП-10 кВ «Рибпорт») з високовольтними комірками типа КСО-266 і КСО-272 (12

комірок) з вакуумними вимикачами типа ВВ/TEL-1000/10; трансформаторна

підстанція РП-ТП-5377 з високовольтними комірками типа КСО-205 (12 комірок) з вакуумними вимикачами піна ВБ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТН 10 кВ типа 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10 кВ, двома комірками ТСН типа ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типа ТТР-630/10, рік виготовлення 2011, країна виробник - Італія; трансформаторна підстанція РП - ТП - 5378 з високовольтними комірками типа КСО-205 (9 комірок) і вакуумними вимикачами типа ВБ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТП 10 кВ типа 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10 кВ, двома комірками ТСН типа ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типа

ТТР-1600/10, рік виготовлення - 2011 р., країна виробник Італія; трансформаторна підстанція ТП-5379 з двома силовими трансформаторами типа ТМЗ-1600/10У1, рік виготовлення - 2007р., країна виробник - Україна; комплектна трансформаторна підстанція КТП - 4340 з силовим трансформатором типа ТМ-630/10, рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4342 з двома силовими трансформаторами типа ТМЗ-630/10, рік виготовлення - 1973р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4578 з силовим трансформатором типа ТМЗ-630/10-74У1, рік виготовлення - 1982р., країна виробник - СРСР; комплектна

трансформаторна підстанція КТП-4582 з двома силовими трансформаторами
типа ТМЗ-630/10, рік виготовлення – 2009 р., країна виробник - Україна;

- трансформаторна підстанція ТП-4345 з двома силовими трансформаторами
типа ТМ-400/10-70, рік виготовлення - 1974р., країна виробник - СРСР;
комплектна трансформаторна підстанція КТП-4344 з силовим трансформатором типа ТМ-400/10-70У1, рік виготовлення - 1985р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП - 4341 з силовим трансформатором типа ТТУ АІ, рік виготовлення - 1974р., країна виробник - Румунія; трансформатор силовий (сухий) типа GDNN-1000 кВА (1 один.), встановлений в контейнерному перевантажувачі R1818 №1, рік виготовлення - 2011р., країна виробник - Ірландія; трансформатор силовий (сухий) типа GDNN-1000 -1000 кВА (1 один.), встановлений в контейнерному перевантажувачі R1819 №2, рік виготовлення - 2011р., країна виробник Ірландія; повітряні лінії (ПЛ-10 кВ): ПЛ-10 кВ (відпайка) від опори №28 до опори №36 ПЛ-10 кВ ПС-110/10 кВ «Чорноморка»; ПЛ-10 кВ (відпайка) від опори №1 до опори №37 ПЛ-10 кВ пр. «Рибпорт» ПС-110/10 кВ «Чорноморка»; кабельні лінії (КЛ-10 кВ): 2КЛ-10 кВ від ПС-110/10 кВ «Чорноморда» до РП-ТП-5377; КЛ-10 кВ від ПС-110/10 кВ «Чорноморка» до опори №1 " -10 кВ пр. «Рибпорт»; КЛ-10 кВ (відпайка) від опори №37 ПЛ-10 кВ пр. «Рибпорт» до КТП-4340; КЛ-10 кВ (відпайка) від опори №36 ПЛ-10кВ пр. «Рибпорт» до КТП-4341; КЛ-10 кВ від опори №35 ПЛ-10 пр. «Рибпорт» до РП-ТП-5377; 2КЛ-10 кВ від РП-ТП-5377 до ЦРП-10 кВ «Рибпорт»; 2КЛ-10 кВ від ЦРП-10 кВ «Рибпорт» до ТП-5379; 2КЛ від РП-ТП-5377 до РП – ТП-5378; 2 КЛ-10 кВ від ЦРП-10 кВ «Рибпорт» до ТП-4345.

1.2. 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.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу продукцію Товариства, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства.

Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

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

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

2. Основини підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

2.1. Концептуальна основа окремої фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, стандартів та інтерпретацій.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Ця окрема фінансова звітність ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «Рада з МСФЗ»), що були чинними та опубліковано в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2020 року.

Окрема фінансова звітність ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» прийняла МСФЗ в якості основи для підготовки звітності станом на 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.

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

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

Окрема фінансова звітність ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2020 р.;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2020 р.;
- Примітки до фінансової звітності, основні положення облікової політики ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» та інше.

Окрема фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів Товариства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань доходів та витрат за вимогами прийнятої концептуальної основи.

Товариство складає свою окрему фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Звіту про рух грошових коштів (форма № 3) за 2020 рік, що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Дана фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю. Активи і зобов'язання визначаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити. Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці 8.2 «Операції з пов'язаними сторонами».

2.3. Принцип безперервності діяльності

Дана окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов.

Керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах. При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство.

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

Урядом України з 12 березня 2020 року було введено карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID - 19 на строк до 30 квітня 2021 року, який може бути не остаточним. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах, але Керівництво вживає всіх необхідних заходів для стабільного функціонування Компанії.

Управлінський персонал Товариства припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією COVID - 19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, що може привести до погіршення, як фінансових так і нефінансових активів, вплинуть на справедливую вартість активів та порушенню виконання умов за зобов'язаннями тощо. Однак управлінський персонал оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи, що викликає пандемія COVID - 19 не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

Керівництво ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» вважає, що у нього є доступ до ресурсів фінансування, сприяючим підтримці операційної діяльності Товариства.

2.4. 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 Примітці 4.

2.5. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року представлена у національній валюті України - гривні (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на звітну дату, відображені у звіті про сукупні доходи у статтях «інші доходи» або «інші витрати» відповідно.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї окремої фінансової звітності на 31 грудня 2020 року були наступними:

Валюта, за одиницю валюти	На 31.12.2020, у грн	На 31.12.2019 у грн
Долар США	28,2746	23,6862
Євро	34,7396	26,422

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована окрема фінансова звітність Товариства, вважається період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року.

2.7. Затвердження фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» станом на 31 грудня 2020 р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена Виконавчим Директором до випуску 23 лютого 2021 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення Облікової політики

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ наказом № 1498/1 від 29.12.2017 року. датою переходу на складання фінансової звітності за концептуальною основою МСФЗ є 01 січня 2018 року.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. За винятком прийнятих нових стандартів і роз'яснень, що набули чинності на 1 січня 2020 р., облікова політика, прийнята при складанні цієї фінансової звітності, відповідає політиці, що застосовувалась при складанні річної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Товариство не застосовує достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які є випущеними, але ще не набули чинності.

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

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

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

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

3.2. Операції в іноземній валюті

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

Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту Підприємства за курсом НБУ на дату 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.

3.3. 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 20 000 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 звітний період 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 перебиває раніше визнану суму дооцінки за тими ж активами. У цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

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.

3.4. 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 кожну звітну дату 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.

3.5. 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 контрольований 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.

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

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

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. 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.

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 рахунку 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 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.

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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.

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. 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.

Виручка від надання послуг

Виручка від надання послуг визнається пропорційне ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження обсягів виконаних робіт.

Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів.

Якщо послуги представляють собою виконання невизначеної кількості операцій за певний період часу, то дохід визнається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

Відсотки і дивіденди

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування.

Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані.

Дохід відображається за методом нарахування на підставі умов, які визначені у відповідних договорах.

Відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового корегування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (товарів, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року (365 днів). Відповідно до параграфу 94 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізуються, якщо період договору не перевищує одного року.

3.15. Витрати

Витрати відображаються у Звіті про сукупний дохід відносно до наступної класифікації:

- Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг;
- Адміністративні витрати;
- Інші витрати операційної діяльності;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

3.16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Облік і визнання забезпечень Товариство здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців), і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Товариство визнає забезпечення за умови, що:

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 виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, у Товариства 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.

В якості забезпечень Товариство визнає забезпечення витрат на оплату відпусток, виходячи з фонду оплати праці та сум єдиного соціального внеску. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Розмір забезпечення витрат на оплату відпусток підлягає щорічній інвентаризації до складання річної фінансової звітності.

3.17. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.18. 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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, акумульованої за звітний період, і виникає на дату, що відбувається раніше:

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

- на дату одержання оплати від клієнта.

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

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

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

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

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

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

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

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

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

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

3.19. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у окремій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

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

У процесі застосування облікової політики, керівництвом ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, що відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

У процесі застосування облікових політик ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід, які надані нижче.

Справедлива вартість

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не звертаються на ринку, Товариство використовує різні методи що, враховує розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, які засновано на ринкових умовах на кожну 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 Товариством 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 ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», 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, щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в балансі (звіті про фінансовий стан), та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). 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.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Товариства аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Товариства повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення

враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Керівництво Товариства вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Керівництвом Товариство визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені впливом пандемії COVID-19, в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність контрагентів до виконання своїх зобов'язань.

Станом на 31.12.2020 року, управлінський персонал Товариства не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності за чистою можливою ціною реалізації за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під кредитні збитки розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву. Товариство використовує

судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

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

При визнанні дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового корегування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (товарів, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року (365 днів).

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

Коригування суми резерву, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів. Інформація про суми резерву під очікувані кредитні збитки розкрито у Примітці 7.8

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

Безпроцентні позики, отримані від непов'язаних сторін та надані непов'язаним сторонам, визнаються за справедливою вартістю з подальшою оцінкою з використанням методу ефективної процентної ставки. Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитах суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>

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.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються.

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.

Керівництво вважає, що ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Грунтуючись на обґрунтованих припущеннях, ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

З урахуванням значного різноманіття операцій ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», 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.

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усїєї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Судові розгляди

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

В процесі застосування положень облікової політики Товариства 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 та інтерпретації прийняті станом на 31.12.2020 р.

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

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

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

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

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

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

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

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

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

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

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (1 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

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

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

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

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

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

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

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

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

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

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

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

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

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (01 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 (IAS) для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

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

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

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

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

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

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

Змістовне наповнення правок:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 17;
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах;
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ (IFRS) 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ (IFRS) 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

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

6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

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

У фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року змін не було.

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)

	2020		2019	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Доходи				
<i>Дохід від реалізації послуг, у т.ч.</i>	45,2	653 573,8	36,69	722 720,0
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	4,71	68 169,3	3,11	61 278,9
Дохід від послуги перевали резидентам	40,49	585 404,5	33,58	661 441,1
<i>Дохід від реалізації товарів, у т.ч.</i>	1,93	27 876,6	23,34	459 592,1
Дохід від реалізації товарів	1,85	26 730,4	23,28	458 462,4
Дохід від реалізації їдальні	0,08	1 146,2	0,06	1 129,7
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	47,13	681 450,4	60,03	1 182 312,1
Витрати				
<i>Собівартість реалізованих товарів</i>		26 261,6		454 969,5
<i>Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.</i>		436 638,1		453 946,4
Матеріальні витрати		60 129,5		78 916,6
Оплата праці та ЄСВ		209 962,2		202 386,7
Знос ОЗ та НМА		39 676,6		26 646,7
Амортизація активів з правом користування		49 061,0		48 362,2
Електропостачання		18 013,8		19 635,7
Водопостачання		201,4		218,0
Технічне обслуговування обладнання		5 679,1		5 450,4
Ремонт обладнання		6 003,3		7 163,9
Послуги тепловозів		17 101,7		19 019,9
Послуги буксирів		9 613,9		19 841,3
Послуги З/Д -ТЕХПД		3 618,3		1 775,2
Послуги іншої техніки		2 915,2		4 033,7
Послуги по перевалці ферросиликомарганця та руди		4 061,9		6 265,8
Послуги по оформленні документів по порому		1 662,1		151,4
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту		3 739,8		3 961,0
Страховання		529,7		549,3
Витрати по охороні праці		977,8		1 095,7
Оренда		740,7		3 736,3

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

Інші витрати		2 950,1		4 736,6	
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг		462 899,7		908 915,9	
<i>Адміністративні витрати, у т.ч.</i>		<i>39 001,9</i>		<i>39 369,1</i>	
Матеріальні витрати		1 863,5		1 692,7	
Оплата праці та ЄСВ		22 615,2		24 038,2	
Знос ОЗ та НМА		2 188,8		2 061,7	
Амортизація активів з правом користування		2 061,7		2 330,4	
Витрати з банківського обслуговування		1 193,4		1 177,1	
Податки за землю та інші		1 672,7		764,8	
Електропостачання		3 488,6		3 947,0	
Послуги техніки		686,6		679,5	
Технічне обслуговування обладнання		86,3		735,8	
Ремонт обладнання		914,5		193,1	
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		945,0		127,1	
Витрати за послуги зв'язку		673,9		581,2	
Відрядження		25,8		219,7	
Інші витрати		585,9		820,8	
<i>Витрати на збуд, у т.ч.</i>		<i>1 707,7</i>		<i>1 698,2</i>	
Реклама		42,3		45,8	
Оплата праці та ЄСВ		1 665,4		1 652,4	
Інші операційні доходи та витрати					
		2020		2019	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
<i>Інші операційні доходи у т.ч.</i>		<i>8,12</i>	<i>117 383,9</i>	<i>38,03</i>	<i>749 045,2</i>
Дохід від реалізації необоротних активів		0,03	390,6		774,1
Дохід від операційної оренди активів		0,71	10 308,8		
Дохід від списання кредиторської заборгованості		0,01	139,4		2,1
Дохід від операційної курсової різниці		7,36	106 465,1		748 103,0
Інші доходи		0,01	80,0		166,0
<i>Інші операційні витрати у т.ч.</i>			<i>58 246,5</i>		<i>439 944,5</i>
Витрати від операційної курсової різниці			46 727,2		436 508,2
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки			11 128,7		2 662,1
Собівартість реалізованих необоротних активів			390,6		774,2
Фінансовий результат від операційної діяльності			236 978,5		541 429,6
Інші доходи та витрати					
		2020		2019	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
<i>Інші доходи у т.ч.</i>		<i>28,35</i>	<i>409 911,8</i>	<i>0,00</i>	<i>18,0</i>
Дохід від неопераційної курсової різниці		28,35	409 906,9		
Інші доходи			4,9		18,0
<i>Інші витрати у т.ч.</i>			<i>857 085,3</i>		<i>17 875,0</i>

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

Витрати від неопераційної курсової різниці		852 060,8			
Знос невіробничих основних засобів		652,8		652,8	
Внески в профсоюзний комітет		6,7		181,3	
Штрафи		46,4		280,5	
Інші витрати		4 318,6		16 760,4	
Фінансовий результат від інших доходів та витрат		-447 173,5		-17 857,0	
Інші фінансові доходи та витрати					
		2020		2019	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші фінансові доходи у т.ч.		16,4	237 101,4	1,94	38 159,0
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по займам		3,08	44 489,0		35 533,0
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості		0,5	7 239,2		
Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту		12,62	182 497,9		
Відсотки від грошових коштів на п/р		0,2	2 875,2		5 805,2
Фінансові витрати у т.ч.			273 341,4		537 748,9
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по займам			51 904,3		34 865,0
Витрати на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості			22 073,3		
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту			182 497,9		489 557,0
Витрати на відсотки по зобов'язанням з оренди			16 865,9		13 326,9
Фінансовий результат від фінансових доходів			-36 240,3		-499 589,9
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)			-246 435,0		23 982,7
Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток			266,0		0,0
Прибуток «+» (збитки «-»)			-246 169,0		23 982,7

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 2020 рік склав -246 435,0 тис. грн., який сформувався в результаті одержаного прибутку від операційної діяльності в розмірі 236 978,5 тис. грн. та одержаного збитків в розмірі 483 413,5 тис. грн., від інших доходів та витрат що сформувались за рахунок курсових різниць та фінансових витрат на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по займам що оцінюються за амортизованою вартістю та витрат на відсотки по зобов'язанням з оренди.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2020 рік склав – -246 169,0 тис. грн.

7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Товариство у 2020 році застосовувало модель собівартості згідно обраної облікової політики. 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 2020 року.

Основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2020 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 2020 р.	338610	6548	1 785	2455	133615	483013
Надходження	54 861	953	-	350	20 368	76 532
Поліпшення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	922	922
Продаж	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	393 471	7 501	1785	2805	153 061	558 623
Амортизація та збитки від знецінення						
На 1 січня 2020 року	131 559	2 671	682	924	6 273	142 109
Амортизація за звітний рік	26 649	1 253	355	636	12 718	41 611
Вибуття	-	-	-	-	734	734
Продаж	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	158 208	3 924	1 037	1 560	18 257	182 986
Чиста балансова вартість основних засобів						
На 1 січня 2020 р.	207 051	3 877	1 103	1 531	127 342	340 904
На 31 грудня 2020 р.	235 263	3 577	748	1 245	134 804	375 637

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

Згідно обраної облікової політики у 2020 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 2020 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, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, призначені для продажу, та групи вибуття», згідно п. 6 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» за звітний період не визнано..

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 25 184,4 тис. грн. та адміністративних витрат – 1 620,1 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2020 р. Товариство має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2020 року складає 1 957,2 тис. грн..

капітальні інвестиції

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 Товариством, а також авансові платежі для фінансування капітального будівництва.

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена таким чином:

Станом на 01.01.2020 р.	27 567
Надходження	26 686
Внутрішнє переміщення	45 685
Станом на 31.12.2020 р.	8 568

Амортизацію за активами у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) у 2020 році не нараховували, згідно вимог облікової політики.

7.3 Нематеріальні активи

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосовувало у 2020 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 2020 рік, був наступним:

Показник	Права користування ПЗ, авторські та суміжні з ними права	Актив з права користування	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2020 р.	3 277,4	151 264,8	154 542,2
За 2020 р.			
Надійшло	518,5	99 257,9	99 776,4
Вибуло	-	3 686,8	3 686,8
на 31.12.2020 р.	3 795,9	246 835,9	250 631,8
Знос			
на 01.01.2020 р.	(1 814,9)	(91 450,0)	(93 264,9)
За 2020 р.			
Нараховано	907,3	51 122,7	52 030,0
Вибуло	-	3 686,8	3 686,8
на 31.12.2020 р.	(2 722,2)	(138 885,9)	(141 608,1)
Накопичені збитки від зменшення корисності			
на 01.01.2020 р.	-	-	-
на 31.12.2020 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
На 01.01.2020 р.	1 462,5	59 814,8	61 277,3
На 31.12.2020 р.	1 073,7	107 950,0	109 023,7

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2020 рік - 154 542,2 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 151 264,8 тис. грн.

Надійшло в 2020 році - 99 776,4 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 99 257,9 тис. грн.

Вибуло в 2020 році - 3 686,8 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 3 686,8 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 рік - 250 631,7 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 246 835,9 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2020 рік - 93 264,9 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 91 450,0 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2020 рік – 52 030,0 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 51 122,7 тис. грн.

Вибуло в 2020 році - 3 686,8 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 3 686,8 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2020 рік - 141 608,2 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 138 885,9 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2020 рік – 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.12.2020 рік – 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2020 рік – 61 277,3 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 59 814,8 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 рік – 109 023,7 тис. грн. в т. ч. активи у формі права користування – 107 950,0 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2020 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 2020 рік не змінювався.

За 2020 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 52 030,0 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 49 610,5 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 2 419,5 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 01.01.2019 року визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації про неї Компанією здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

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

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

Операційна оренда Товариства, станом на 31 грудня 2020 року, були представлені наступним чином:

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Товариство виступає орендарем

Показник	Сума, тис. грн
	За 2020 рік
Надходження активів з права користування	99 257,9
Вибуло активів з права користування	3 686,8
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	51 122,7
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	246 835,9
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	16 865,9
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16.	740,7
Орендне зобов'язання на кінець звітного періоду	117 361,8
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	70 971,8

З метою забезпечення неперервності основної діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», як орендар, уклало договір на операційну оренду з ряду об'єктів основних засобів, які забезпечують діяльність Товариства

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

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.

Перелік суттєвих договорів оренди які діють на звітну дату.

№ п/п	№ договору	Предмет договору	Дата початку договору	Дата закінчення договору	Вартість оренди в місяць
		Орендодавець ТОВ "Дар Торз"			
1	б/н	дог. оренди нерухомого майна	10.06.2017	31.03.2023	2107812,23
2	128/17х	дог. оренди основних засобів, що не відносяться до об'єктів нерухомості	12.07.2017	31.05.2023	2 090 210,26
3	33/18	дог. оренди автомобіля (VOLVO FM420-1 одиниця)	05.09.2018	30.06.2021	78 417,22
4	36/19	дог. Бербоут-чартеру (фрахтування)-Китобоець	03.08.2018	31.12.2028	20 760,82
5	3/19х	дог. оренди техніки (портові тягачі Kalmar-3 одиниці)	01.03.2019	31.03.2021	117 444,00
6	168/19х	дог.оренди техніки (автопогрузчик штаблер SVETRUCK 15120-1одиниця)	03.10.2019	30.09.2021	49 407,12
7	69/20х	дог. орнди нерухомого майна (складський майданчик для контейнерів в тилу існуючих причалів 2-3)	01.04.2020	31.03.2023	86 979,26
		Орендодавець ТОВ "Пальміра Капітал"			
8	66А/20х	дог. оренди залізничної колії	01.04.2020	31.03.2023	300 000,00

9	148/20х	дог. оренди нерухомого майна (асфальтове покриття)	01.08.2020	01.08.2022	3 240,00
---	---------	--	------------	------------	----------

Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років.

За умовами договору орендодавець не має права на розірвання чи зміну умов договору у односторонньому порядку, змінення наступають лише за погодженням сторін на основі додаткової письмової угоди.

Для оцінення та визнання на балансі актив у формі права користування шляхом дисконтування майбутніх платежів та у зв'язку з відсутністю на підприємстві кредити в національній валюті, Товариство використовує середню ставку по кредитах для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

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 (01.01.2020)	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 (31.12.2020)	10,0

Перелік дочірніх компаній:

Найменування емітента ЦБ	Номинальна ціна однієї акції, грн.	Кількість акцій, шт.	на 01.01.2020 р.	за 2020 рік		на 31.12.2020 р.
				надходжен ня	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 ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На 31 грудня 2020 р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%.

Основні компоненти витрат/(відшкодування) податку на прибуток:

Прибутки та збитки	2020 р.	2019 р.
Поточний податок на прибуток	0	0
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	2 304,6	2 039,1
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	2 304,6	2 039,1

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) податкові активи / (зобов'язання)

	Залишок на 01.01.2020	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2020
Основні засоби			
Резерв під очікувані кредитні збитки	2 039,1	265,5	2 304,6
Витрати пов'язані з відсотками по довгострокові зобов'язаннями			
Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання	2 039,1	265,5	2 304,6

7.7 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 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	3 875,1	3 229,2
Паливо	1 587,2	1 346,8
Запасні частини	7 981,5	7 772,7
Інші запаси	2 564,5	2 853,3
Товари	36,1	52,1
Запаси у звіті про фінансове становище	16 044,4	15 254,1

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 – 36 197,7 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 60 129,5 тис. грн., а до адміністративних витрат – 1 863,5 тис. грн.

Переданих під заставу запасів для гарантії зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року не відбувалось. Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, враховуючи термін придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 2020 року Товариство не проводило знецінення товарів.

7.8 Дебіторська заборгованість.

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

У Звіті про фінансовий стан дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року відсутня.

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.

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

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	93 480,3	109 717,2
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	163 699,1	447,1
резерв під очікувані кредитні збитки	-11 309,8	-12 803,2
Дебіторська заборгованість	<u>245 869,6</u>	<u>97 361,1</u>

В складі товарної дебіторської заборгованості присутня заборгованість з пов'язаними сторонами в сумі 512,2 тис. грн..

На торгову дебіторську заборгованість за 2020 рік жодних відсотків не нараховувалось.

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість наступних контрагентів:

<i>Найменування контрагента</i>	<i>Код ЄДРПОУ контрагента</i>	<i>Предмет заборгованості</i>	<i>Всього заборгованість, тис. грн.</i>	<i>Строк виникнення</i>	<i>Строк погашення</i>
ТОВ «АЛЬБАКОР»	37129163	Послуги з перевалки та зберігання рибопродукції	997,4	Грудень 2020	1 кв.2021
ПП "ВАЛЛЕТТА"	33658933	Забезпечення робіт з перевантаження та зберігання транспортних засобів	5 916,3	4 кв.2020	1 кв.2021
ТОВ "МЕРСК УКРАЇНА ЛТД"	19351630	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	21 209,8	Листопад-грудень 2020	1 кв.2021
АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"	00186520	Послуги з перевалки та зберігання руди, феросилікомарганця	40 247,4	Листопад-грудень 2020	1 кв.2021
ПАТ «СИНТЕЗ ОЙЛ»	14343703	Послуги з перевалки та зберігання вугілля	11 792,9	2020	1 кв.2021
ТОВ "ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН"	25036009	Послуги з перевалки та зберігання газу	14 729,8	2016-2020	2021
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МХП»	25412361	Послуги з перевалки та зберігання курей	828,3	Грудень 2020	1 кв.2021
ТОВ "МШК Україна"	34930940	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	12 245,4	Листопад-грудень 2020	1 кв.2021
Усього	X	X			

На кінець звітного періоду в заборгованості по ТОВ Хим-Ойл-Транзит-Юкрейн» існує просрочена заборгованість в розмірі 12 803,2 тис. грн. під яку нараховано резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 100 %

Дебіторська заборгованість за розрахунками складається з:

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

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за виданими авансами на придбання товарів, послуг	10 232,7	7 901,4
- за розрахунками з іншими кредиторами	142,7	165,8
- за розрахунками з вітчизняними дебіторами	140 659,6	531 731,5
- інші дебітори	19,2	19,2

-резерв під очікувані кредитні збитки	-19,2	-19,2
Всього	151 035,0	539 798,7

Основна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами включає :

- заборгованість АТ «Нікопольський завод феросплавів» у вигляді передплати за покупку феросплавів у розмірі 531 464,6 тис. грн. згідно договору № 1905243 від 10.09.2019 р. та договору № 1902336 від 12.04.2019 р.

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає:

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 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	40 487,3	34 123,0
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	4,8	5,1
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю		
Всього	41 844,8	35 480,8

- інша поточної дебіторської заборгованості, що включає:

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
- за розрахунками з іншими дебіторами	250 917,2	304 658,9
- з іншими дебіторами	544 814,2	635 538,3
- резерв під очікувані кредитні збитки	-159 122,1	-169 533,5
-за розрахунками по соц. страхуванню	161,4	556,3
Всього	636 770,7	771 220,0

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками присутня заборгованість з пов'язаними сторонами у сумі 512,0 тис. грн.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. становить 160 288,7 тис. грн..

У 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).

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість наступних контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Всього заборгованість за договором, тис. грн.	Всього заборгованість за амортизованою вартістю, тис. грн.	Строк виникнення	Строк погашення
Plucketeer limited,	нерезидент	Продаж корпоративних прав	4 913,0	4 764,8	2017	2021
Westeller Holdings LTD	нерезидент	Продаж корпоративних прав	486 383,3	471 716,3	2017	2021
ПАТ "ПриватБанк"	14360570	Придбання акцій	160 288,7	160 288,7	2016	2021
ПАТ « ТФПНК «Укртатнафта»	00152307	Поворотна фінансова допомога	185 500,0	173 305,7	2016-2018	2021
ТОВ "ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН"	25036009	Поворотна фінансова допомога	66 912,3	58 235,2	2016-2017	2021

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

АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"	00186520	Поворотна фінансова допомога	25 000,0	23 793,7	2020	2021
АТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"	00186542	Поворотна фінансова допомога	25 000,0	23 793,7	2020	2021
ТОВ «МІЛАН-ТРЕЙД»	40329015	Поворотна фінансова допомога	17 430,0	15 764,9	2019	2021
ПрАТ "АНТАРКТИКА"	22490698	Поворотна фінансова допомога	9 806,1	8 534,6	2017	2021
Усього	X	X	981 233,4	940 197,6		

На кінець звітної періоду проведено нарахування резерву під очікувані кредитні збитки під наступні заборгованості:

- ПАТ "ПриватБанк" в розмірі 160 288,7 тис. грн. що складає 100 % до суми заборгованості, яка є простроченою;
- під заборгованості по фінансовим допомогах резидентам в розмірі 2 698,4 тис. грн., що складає 1% від заборгованості;
- під заборгованості по корпоративним правам нерезидента в розмірі 6 546,4 тис. грн., що складає 10 % від заборгованості.

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки

	Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 01.01.2020	11 309,8	19,2	159 122,1	170 451,1
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	1 493,4		10 411,4	11 904,8
Використано в звітному періоді				
Залишок на 01.01.2020	12 803,2	19,2	169 533,5	182 355,9

На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді встановлено резерв під очікувані кредитні збитки збільшився за рахунок донарахування (знецінення).

Управлінським персоналом проведено тестування фінансових інструментів та встановлено що ряд дебіторів мають фінансові ускладнення які приводять до порушення графіку оплати передбаченої договорами. На підставі проведеного індивідуального аналізу дебіторської заборгованості та відображає суму, яка, достатня для покриття понесених збитків, в звітному періоді відбулось збільшення резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв очікувальних кредитних збитків визначений як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнований за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списана за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. на ведена таким чином:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 97 361,0 тис. грн. – строк погашення до 12 міс.;
- інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 771 220,0 тис. грн. – строк погашення до 12 міс.

7.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	на 01.01.2020 р. тис. грн.	на 31.12.2020 р. тис. грн.
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	246 941,4	236 957,5
Грошові кошти в касі в грн.	2,6	1,1
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	<u>246 944,0</u>	<u>236 958,6</u>

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2020 року доступні для використання.

Грошові кошти що зберігаються на банківських поточних рахунках становлять 236 957,5 тис. грн..

Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2020 року становлять 1,1 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 2020 року відсутній.

Надходження та виплати грошових потоків від операційної діяльності

	2020 р.	2019 р.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	967 012	1 232 842
Надходження від цільового фінансування	-	-
Надходження від повернення авансів	712	52 184
Надходження від відсотків за залишками коштів	2 875	2 626
Надходження від боржників неустойки	-	-
Надходження від операційної оренди	-	-
Інші надходження	3 103	5 019
Разом надходжень	973 702	1 292 671
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	734 854	1 116 308
Виплати на оплату праці	153 424	148 350
Виплати відрахувань на соціальні заходи	42 487	40 955
Виплати з податку на прибуток		
Сплата податків і зборів	38 333	37 032
Сплата авансів та передплат		
Повернення авансів	224	353
Оплата цільових внесків		
Інші виплати за операційною діяльністю	3 567	22 907
Разом виплат	972 889	1 365 905
Чистий рух коштів від операційної діяльності	813	-73 234

Надходження та виплати грошових потоків від інвестиційної діяльності

	2020 р.	2019 р.
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-

Надходження від погашення позик	2 070	-
Інші надходження	-	-
Разом надходжень	2 070	-
Виплати на придбання фінансових інвестицій	-	-
Виплати на придбання необоротних активів	-	-
Витрати на надання позик	63 227	-
Рух коштів від інвестиційної діяльності	63 227	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-61 157	-

Надходження та виплати грошових потоків від фінансової діяльності

	2020 р.	2019 р.
Отримання позик	-	-
Погашення позик	-	-
Витрати на оплату заборгованості з оренди	-	-
інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	0

7.10 Витрати майбутніх періодів

	На 01.01.2020 р. тис. грн.	на 31.12.2020 р. тис. грн.
Витрати з періодичних видань	21,0	34,9
Інші витрати майбутніх періодів	2 563,3	3 586,9
Усього	2 584,3	3 621,8

7.11 Інші оборотні активи

	на 01.01.2020 р. тис. грн.	на 31.12.2020 р. 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	385,0	131,1
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	304,5	460,6
Усього	689,5	591,7

7.12 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.

Засновником ТОВ "Чорноморський рибний порт" станом на 31.12.2020 року є ПрАТ «АНТАРКТИКА», розмір частки в статутному капіталі становить 100%

Частка Держави у зареєстрованому капіталі відсутня.

Дивіденди

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2019-2020 рр.

Змін не було.

Інший власний капітал

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020р.
	тис. грн.	тис. грн.
Додатковий капітал	8 966,0	8 966,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 355 735)	(1 602 681)
Усього	(1 346 769)	(1 593 715)

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2020 року становить 8 966,0 тис. грн., який сформований у попередніх періодах.

Непокритий збиток станом на 31.12.2020 рік збільшився на 246 946,0 тис. грн. за рахунок збитку отриманого в 2020 році в сумі 246 435,0 тис. грн., проведеного корегування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за попередній період в сумі 777,0 тис. грн. та зменшився за рахунок нарахування відстрочених податкових активів в сумі 266,0 тис. грн.

Фінансовий результат за 2020 рік становить збитки в сумі 246 435,0 тис. грн., що виникли:

- за рахунок одержаного прибутку по результатам операційної діяльності за 2020 року у сумі 236 978,5 тис. грн.;

- за рахунок одержаного збитку від фінансових та інших доходів та витрат в сумі 483 413,8 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, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2020 р.

Змін не було.

7.13 Довгострокові зобов'язання.

Станом на 31.12.2020 року Товариство має довгострокові зобов'язання в частині орендного зобов'язання відповідно МСФЗ 16 «Оренда», яке буде погашено за строком, який перевищує 12 місяців у сумі 72 988,5 тис. грн.

7.14 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 31.12.2020 року підприємство має поточні забезпечення по витратам персоналу що становить 18 870 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

Рух забезпечень за 2020 і 2019 роки відбувався таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам		
Залишок забезпечення на початок року	18 852,4	16 854,5
Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу	18 222,2	18 707,6
Сума забезпечення, що використана протягом року	18 204,6	16 709,7
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді	-	
Залишок забезпечення на кінець року	18 870,0	18 852,4

7.15 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 31.12.2020 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 44 373,2
- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 77 897,5 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 938,9 тис грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 2 220,5 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 8 943,3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 3 218,4 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 3 465 225,1 тис. грн.;

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

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	тис. грн.	тис. грн.
- поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами	67 420,4	44 373,2
Усього	67 420,4	44 373,2

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 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
заборгованість з підзвітними особами	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	73 889,5	77 334,1
-за товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	500,8	563,4
Усього	74 390,3	77 897,5

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 заборгованість визначено строком до 12 місяців.

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

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість наступних контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.	Строк виникнення	Строк погашення
ТОВ "ДАР ТОРГ"	39739195	Оренда майна	71 984,5	2020	1 кв.2021
ТОВ "МИКОЛАЇВСЬКИЙ ТЕПЛОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	39471500	Послуги тепловоза	1 815,9	Грудень 2020	1 кв.2021
Державне підприємство "Морський торговельний порт" Чорноморськ"	01125672	Послуги буксирів	669,2	Грудень 2020	1 кв.2021
ТОВ "ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ"	40694969	Оренда майна	606,5	Листопад, грудень 2020	1 кв.2021
ТОВ "Контрактні матеріали"	39227772	Послуги з обслуговування залізничних вагонів	370,7	Грудень 2020	1 кв.2021
ТОВ "Транслекс"	34943991	Послуги техніки	248,4	Жовтень-грудень 2020	1 кв.2021

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом з НДФЛ	1 466,0	1 755,3
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	6,0	8,4
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	32,7	32,7
- інші податки	131,7	142,6
Усього	1 636,4	1 939,0

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	7 370,8	8 943,3
-за розрахунками по єдиному внеску	1 886,5	2 220,5
Усього	9 257,3	11 163,8

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті	1 736,8	2 752,2
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті	428,7	466,3
Усього	2 165,5	3 218,5

Інших поточних зобов'язань

	на 01.01.2020р.	на 31.12.2020р.
	тис. грн.	тис. грн.
-з бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям.	25 078,9	89 801,5
- заборгованість по нарахованим аліментам	168,4	191,1
- заборгованість із іншими кредитами.	1 161 980,5	3 375 107,4

Інші зобов'язання		125,2
Усього	1 187 227,8	3 465 225,2

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 31.12.2020 р. становить 1 988 169,0 тис. грн та нарахованим відсоткам в розмірі 11 % річних в сумі 49 052,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2020 р. становить 1 386 938,4 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Застави під дані позики відсутні.

Згідно додаткової угоди № 7 від 01.01.2020 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року Товариство отримало дозвіл не проводити нарахування відсотків за використання позики. В 2020 році позика відображається 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 із використанням ефективної ставки відсотка.

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.

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 2020 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	
				31.12.2019 року	31.12.2020 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	0,1814	0,0654
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,9859	0,4693
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	> 0,5	-0,7064	-0,6830

	(автономії)				
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	-2,4154	-2,4640
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	0,0138	0,1240
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,0190	-0,1788

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 не значне падіння коефіцієнта було обумовлено збільшенням суми зобов'язання по довгостроковим зобов'язання 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 2020 років Товариство отримало збитки коефіцієнт має позитивне значення 0,124, що обумовило отримання у 2020 році 0,124 грн. прибутку на 1,00 грн. вкладених коштів.

K6 - Коефіцієнт рентабельності власного капіталу - це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За 2020 рік коефіцієнт має від'ємне значення -0,1788. При цьому слід

відзначити, що на кінець звітного періоду помітне не значне зниження коефіцієнта за рахунок отриманого збитків у 2020 році.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2020 р., як не стабільний, однак розробка стратегії на 2021 рік спрямовану на пошук та залучення до співпраці нових контрагентів, розробка та реалізація проектів, щодо зберігання та перевалки інших груп товарів а також пошук напрямків з поширення діяльності підприємства, що може забезпечити робочий процес Товариства для отримання прибутків та майбутніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах.

Товариство не має у 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 2020 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2020 рік у сумі 1 519,3 тис. грн. складається з заробітної плати яка зафіксована у трудових договорах, контрактах та заохоченнями згідно Колективного договору.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 рік:

<i>Пов'язані сторони</i>	<i>Вид транзакції</i>	<i>Оборот за 2020 рік</i>	<i>Станом на 31 грудня 2020 року</i>
Материнська компанія ПАТ «АНКТАРКТИКА»	Здано в оренду приміщення	206,8	510,5
	Орендовано з/к	1 725,0	-
	Поворотна фінансова допомога	-	9 806,1
	Інші операції	1 475,8	113,5
Дочірня компанія «Лідер»	Здано в оренду приміщення	156,0	1,6
	Орендовано транспортні засоби	216,0	18,0
	Надання послуг по ремонту	2 857,3	-
Управлінський персонал	Заробітна плата	1 519,3	123,3
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 в межах своїх повноважень на підставі внутрішніх Положень Товариства та посадових інструкцій.

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 2019 р.	31 грудня 2020 р
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.8	245 869,6	97 361,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими	7.8	151 035,0	539 799,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7.8	41 844,8	35 480,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.8	636 770,7	771 220,1
Гроші та їх еквіваленти	7.9	246 944,0	236 958,6
Довгострокові фінансові інвестиції	7,5	10,0	10,0
<i>Всього фінансових активів</i>		<u>1 322 474,1</u>	<u>1 680 829,9</u>
Довгострокові зобов'язання	7.13	1 665 529,1	72 988,6
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7.15	67 420,4	44 373,2
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.15	74 390,3	77 897,5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7.15	1 636,4	1 938,9
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці	7.15	9 256,3	11 163,8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7.15	2 165,5	3 218,4
Поточні забезпечення	7.14	18 852,4	18 870,0
Інші поточні зобов'язання	7.15	1 187 227,6	3 465 225,1
<i>Всього фінансових зобов'язань</i>		<u>3 026 478,0</u>	<u>3 695 675,5</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>	Балансова вартість	
	2019 рік тис. грн.	2020 рік тис. грн.
Довгострокові займи виданні	-	-
Інші довгострокові інвестиції	10,0	10,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	1 075 520,1	1 443 861,3
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	246 944,0	236 958,6
Грошові кошти, які обмежені у використанні	-	-
Усього	<u>1 322 474,1</u>	<u>1 680 829,9</u>

На рівень кредитного ризику в Товаристві в основному впливають індивідуальні характеристики кожного контрагента. Для кожного покупця індивідуально досліджуються такі аспекти:

- показники фінансової звітності контрагента;
- історія взаємин покупця з Товариством;
- кредитна історія покупця;
- тривалість відносин покупця з Товариством, включаючи аналіз заборгованості покупця по термінах.

Товариство регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Товариством. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику керівництво порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки за найкращою оцінкою можливих збитків, понесених від списання торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість покупців за основними видам діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Товариство коригує оцінку очікуваних кредитних збитків, якщо має місце суттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогнозними значеннями на найближчі 12 місяців.

На думку керівництва, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Товариство не має майна, яке було передано йому в заставу у якості забезпечення належній його заборгованості.

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 2020 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на **1 922 400,0** тис. грн.

Чистий збиток за 2020 рік склав **246 169 тис. грн.** (2019 рік: чистий прибуток **23 982,7 тис. грн.**).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік склав **973 702 тис. грн.** (2019 рік – **1 292 671,0 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.

<i>У тис. грн.</i>	<i>Балансова вартість</i>	<i>Потоки грошових коштів за договором</i>	<i>За вимогою</i>	<i>0-3 місяць</i>	<i>3-12 місяць</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більш 5 років</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3=4+5+6+7+8</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
2020 рік							
Непроизводні фінансові зобов'язання							
Незабезпечені банківські кредити	3 375 107,3				3 375 107,3		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	44 373,2				44 373,2		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуг	77 897,5			77 897,5			
Кредиторська заборгованість з бюджетом	1 938,9			1 938,9			
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3 218,4			3 218,4			
Інша кредиторська заборгованість за розрахунками	90 117,7			90 117,7			
Забезпечення з виплат персоналу	18 870,0				18 870,0		

Усього	3 611 523,0			173 172,5	3 438 350,5		
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:

<i>У тис.</i>	На 31 грудня 2019 року			На 31 грудня 2020 року		
	Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	20,4	6 161,1	-	0,7	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5 429,4	4 005,8	-	4 619,6	694,8	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	(119 368,9)	-	-	(119 368,9)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(23 001,3)	-	-	(23 001,3)	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(147 820,0)	10 166,9	-	(146 990,5)	694,8	-

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 даній валюті.

У тис. грн.	На 31 грудня 2019 року		На 31 грудня 2020 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	(700 258)	(700 258)	(831 220)	(831 220)
Послаблення долару США на 20 %	700 258	700 258	831 220	831 220
Зміцнення долару США на 10%	(350 129)	(350 129)	(415 610)	(415 610)
Послаблення долару США на 10 %	350 129	350 129	415 610	415 610
Зміцнення Євро на 20%	(53 726)	(53 726)	(4 827)	(4 827)
Послаблення Євро на 20 %	53 726	53 726	4 827	4 827
Зміцнення Євро на 10%	(26 863)	(26 863)	(2 414)	(2 414)
Послаблення Євро на 10 %	26 863	26 863	2 414	2 414

Ризик зміни відсоткових ставок

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.

Ціновий ризик

Товариство розглядає ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари при проведенні операцій купівлі-продажу.

Фінансові результати Товариства безпосередньо пов'язані з цінами на послуги. Товариство не має можливості в повному обсязі контролювати ціни на свою послугу, які залежать від впливу політичної та економічної ситуації в загальному по країні; впливу геополітичних факторів - припинення транзитних поставок нафти і нафтопродуктів з країн СНД. Різке коливання світових цін на нафту призводить до невизначеності пріоритетних маршрутів постачання нафти і нафтопродуктів від великих міжнародних нафтотрейдерів, коливання обсягів поставки і перевалки, перерозподілу ринків збуту.

У Товариства функціонує система бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності Компанії визначаються в залежності від рівня цін на енергоносії; на залізничні перевезення вантажів, що встановлює «Укрзалізниця» та портові збори і тарифи в Одеському морському торговельному порту. Даний підхід дозволяє забезпечити зниження витрат, в тому числі за рахунок скорочення або перенесення на майбутні періоди інвестиційних програм і використання інших механізмів. дані заходи дозволяють знизити ризик до прийняттого рівня.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається управлінському персоналу Товариства.

Керівництво Товариства, на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати цінового ризику на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий/суттєвий.

Цінова політика.

Основними передумовами цінової політики Товариства по послугам та експорту товару є орієнтація на клієнтів – споживачів послуг, які надає Товариство; врахування їх цінової чутливості, визначення конкурентоспроможності на ринку послуг з перевалки нафти та нафтопродуктів, моніторинг цін конкурентів, дослідження факторів, які впливають на ціну. Цінова політика підприємства спрямована на залучення нових клієнтів, забезпечення

безперервної роботи підприємства, покращення фінансових показників та отримання прибутку.

Ризик управління капіталом.

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування по-точних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

8.4 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Товариство виконала усі вимоги чинного податкового законодавства, але Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені.

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 та нарахувала і сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більше тверду позицію в частині інтерпретації й вимог дотримання податкового законодавства і у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами існує можливість того, що операції, які не оспорювалися податковими органами раніше, можуть бути оскаржені в майбутньому.

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.

Керівництво Товариства оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2020 та 2019 років як незначну для цілей цієї окремої фінансової звітності.

Трансфертне ціноутворення

Товариство подала звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2019 рік та продовжує готувати за 2020 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2021 року. На думку керівництва Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у

результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» виступає стороною судових процесів та спорів. 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. Товариство прогнозує позитивне вирішення наявних судових справ.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство має наступні судову справу ;

- як Позивач у адміністративній і господарській справі про стягнення коштів № 826/7807/17, № 910/17549/19 щодо повернення коштів у сумі 134 476,9 тис. грн., які були списані з рахунків Товариства під час націоналізації КБ АТ «ПРИВАТБАНК».

Інформація за сегментами

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

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

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

З огляду на це ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» здійснюється розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання.

Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання

Інформація про продукти та послуги. Аналіз доходів від реалізації Компанії за видами продукції та послуг подано у Примітці 7.1..

Інформація про географічні регіони. Усі доходи від реалізації та активи Компанії відносяться до України.

Інформація про основних клієнтів

Основні клієнти Товариства на яких припадає понад 10% загальної суми її доходів представлені у Примітці 7.8.

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» немає 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.

8.4 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обмінаний інструмент у результаті поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, безпроцентних позикових

коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишились.

- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів и розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);

- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливу вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

8.5 Події після дати балансу

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

За часів розвитку пандемії COVID-19 та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали уряд приймати додаткові засоби для вирішення виникаючих проблем в сфері охорони здоров'я та економічних наслідків.

Управлінським персоналом Товариства було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності 2020 року. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19.

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

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

Виконавчий директор

Мелентьєв В.В.

Головний бухгалтер

Дурбалова С.В.



