

**Приватне акціонерне товариство «Судноплавна
компанія «Укррічфлот»**

**Консолідована фінансова звітність відповідно
до Міжнародних стандартів фінансової
звітності та звіт незалежного аудитора
31 грудня 2023 року**

Зміст

Заява керівництва про відповідальність	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Консолідований звіт про фінансовий стан.....	10
Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	12
Консолідований звіт про власний капітал.....	14
Консолідований звіт про рух грошових коштів	15
Примітки до консолідованої фінансової звітності	
1 Група «Укррічфлот» та її діяльність	16
2 Умови, в яких працює Група.....	17
3 Основні принципи облікової політики	19
4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	30
5 Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень	32
6 Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.....	32
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	33
8 Нематеріальні активи	33
9 Основні засоби	34
10 Інвестиційна нерухомість	34
11 Фінансові інвестиції.....	35
12 Товарно-матеріальні запаси	36
13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	37
14 Грошові кошти та їх еквіваленти	38
15 Зареєстрований капітал	38
16 Позикові кошти	39
17 Зміни в зобов'язаннях, пов'язані з фінансовою діяльністю.....	40
18 Зобов'язання з пенсійного забезпечення	41
19 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	42
20 Аналіз доходів від реалізації за категоріями.....	42
21 Витрати за елементами.....	43
22 Інші операційні доходи.....	43
23 Інші операційні витрати	44
24 Фінансові доходи	44
25 Фінансові витрати	44
26 Податок на прибуток.....	44
27 Умовні та інші зобов'язання	46
28 Управління фінансовими ризиками	47
29 Управління капіталом	50
30 Фінансові інструменти.....	50
31 Події після звітної дати.....	50

Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот»
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023

Керівництво Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот» (далі –«Компанія») та її дочірніх компаній (надалі –«Група») несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності Групи, яка відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 Грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 Грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво Групи несе відповідальність за:

- 1) вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- 2) застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- 3) дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- 4) підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Група і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- 5) облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- 6) облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- 7) розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливі в найближчому майбутньому;
- 8) достовірне розкриття у фінансовій звітності даних про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво підтверджує, що перелічені вище принципи були дотримані в процесі підготовки фінансової звітності Групи.

Керівництво також несе відповідальність за:

- 1) розробку, впровадження та забезпечення ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Групи;
- 2) забезпечення відповідності бухгалтерського обліку місцевому законодавству і стандартам бухгалтерського обліку у відповідних юрисдикціях, в яких Група здійснює свою діяльність;
- 3) вжиття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів Групи;
- 4) виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена 19 квітня 2024 року від імені керівництва Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам і Наглядовій раді
Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот» (далі – «Товариство») та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 Грудня 2023 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань 1 та 2, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та можливого впливу питання 3, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 Грудня 2023 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Відповідно до облікової політики Групи основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» переоцінка основних засобів має здійснюватися з достатньою регулярністю, так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Група проводила останню переоцінку станом на 31 грудня 2020 року. Група не провела переоцінку та не оцінила суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою перевірки на зменшення корисності станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022. Зважаючи на істотні економічні зміни та події, які відбулися після попередньої переоцінки основних засобів станом на 31 грудня 2020 року, ми вважаємо, що різниця між справедливою та балансовою вартостями основних засобів була суттєвою станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. За умов відсутності переоцінки основних засобів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів відображених в консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року в сумі 1 539 370 тис. грн. та 1 696 086 тис. грн., а також відповідного впливу на капітал у дооцінках та відстрочені податкові зобов'язання, інший сукупний дохід та витрати по амортизації за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.
2. Відповідно до облікової політики Групи інвестиційна нерухомість спочатку обліковується за первісною вартістю, що включає витрати на проведення операції, а в подальшому переоцінюється за справедливою вартістю, скоригованою для відображення ринкових умов станом на кінець звітного періоду. Згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» переоцінка інвестиційної нерухомості має проводитись на кінець кожного звітного періоду. Остання переоцінка була проведена станом на 31 грудня 2022 року. Група не оцінила справедливую вартість інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2023 року. Вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність не було визначено.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

3. Як зазначено в Примітці 11 до консолідованої фінансової звітності, Група має інвестицію у спільне підприємство ТОВ «Екозерно» з відсотком володіння 50%, яка, у відповідності до облікових політик, повинна відображатись за методом участі в капіталі. Оскільки активи спільного підприємства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року знаходилися на звільненій від окупації території, до якої місцевими військовими адміністраціями обмежено доступ цивільного населення, спільне підприємство було змушене повністю призупинити свою роботу. Через вищезазначені обмеження ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі або впевнитися за допомогою альтернативних процедур стосовно балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, вартістю 24 221 тис. грн., станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, а також частку Групи у чистому прибутку цього підприємства за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, в якій зазначається, що на діяльність Групи вплинуло військове вторгнення Російської Федерації в Україну та на невизначеність подальшого розвитку воєнних дій, термінів їх припинення та потенційних наслідків. Як зазначено в Примітці 2, ці події та умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання – використання альтернативного показника ефективності – «скоригований EBITDA»

Ми звертаємо увагу на показник «скоригований EBITDA» який використовує Керівництво для оцінки ефективності діяльності Групи. Як описано у Примітці 28 до консолідованої фінансової звітності, цей показник не є визнаним, визначеним або стандартизованим показником згідно МСФЗ. Визначення Групою показника EBITDA, ймовірно, відрізнятиметься від визначення, що використовується іншими компаніями, а отже, порівнянність може бути обмеженою. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Визнання виручки від реалізації послуг, 326 872 тис. гривень Дивіться Примітки 3 та 20 Як зазначено у примітках до консолідованої фінансової звітності, Група надає послуги з вантажних перевезень, портові та логістичні послуги з різними умовами надання послуг і оплати.	Наші процедури включали, серед іншого: - аналіз політики визнання доходу від реалізації продукції (виручки) Групи, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги відповідного стандарту фінансового звітування. - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації;

<p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому виручка від реалізації є одним з ключових показників діяльності Групи, що створює ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Окрім цього, МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами» є складним стандартом фінансової звітності, який вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень для визначення і оцінки виручки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Групи; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації; - вивчення того, чи розкриття Групою інформації, пов'язаної з визнанням доходу, викладене в консолідованій фінансовій звітності, належним чином відображає кількісну і якісну інформацію, відповідно до концептуальної основи підготовки фінансової звітності.
---	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління за 2023 рік, та іншої інформації, що включається до Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік (але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми очікуємо отримати після дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Коли ми ознайомимось з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас вперше було призначено аудиторами Групи рішенням Наглядової ради Товариства 26 жовтня 2017 року для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. 17 липня 2023 року Наглядова рада Товариства продовжила наше призначення для проведення аудиту обов'язкового аудиту консолідованої звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. Відповідно, загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 7 років; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 6 рік.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, за винятком тих, що розкриті в консолідованій фінансовій звітності або звіті про управління.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Групи, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на консолідовану фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який ми адресували Наглядовій раді Товариства.

Інші правові і регуляторні вимоги

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до вимог, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (Код ЄРДПОУ: 30373906. Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності: www.bakertilly.ua) проводило аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот» (далі – «Товариство») згідно з договором № 106/23 від 01 серпня 2023 року у період з 04 березня 2024 року по дату цього звіту.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи.
- Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариство, яку наведено у Примітці 1 до консолідованої фінансової звітності, на нашу думку, відповідає інформації, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

- Станом на 31 грудня 2023 року материнською компанією Групи є Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «П'ятий» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сварог Ессет Менеджмент», Україна. Станом на 31 грудня 2023 року фактичною кінцевою материнською компанією Товариства є Energy Standard Fund Management Limited, Кіпр. Нижче наведені дочірні компанії Товариства:
 - ТОВ «ЦЕНТР УРФ», Україна;
 - ТОВ «Портопункт УРФ», Україна;
 - ТОВ «Водний центр УРФ», Україна;
 - ТОВ «Прирічковий термінал», Україна;
 - ТОВ «Компанія «Апарель», Україна;
 - ТОВ «Інститут «Укррічтранспроект», Україна;
 - ТОВ «Сендтермінал», Україна;
 - ТОВ «Дніпро-Сендтермінал», Україна;
 - ТОВ «Річкові Термінали УСК-УРФ», Україна;
 - ТОВ «Парковий термінал», Україна.
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 1 жовтня 2015 року.
- Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Звіт щодо інформації, зазначеній в Звіті про корпоративне управління

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Групи та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2023 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю;
- на нашу думку, Звіт про корпоративне управління за 2023 рік містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

Володимир Мукомела
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100807

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

м. Київ, Україна

19 квітня 2024 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

			КОДИ		
			2024	01	01
Підприємство:	Приватне акціонерне товариство	за ЄДРПО	00017733		
	«Судноплавна компанія «Укррічфлот»	У			
Територія:	Україна	За КОАТУУ	8038500000		
Організаційно-правова форма господарювання:	приватне акціонерне товариство	За КОПФГ	230		
	транспортування вантажів морськими та річковими шляхами, експедирування та переробка вантажів				
Вид економічної діяльності:		За КВЕД	50.20;50.40;54.24; 33.15;46.76;46.33		
Середня кількість працівників:	413				
Адреса, телефон:	вул. Електриків, 8, м. Київ, 04071, Україна				
Одиниця виміру: тис. грн. без десятого знаку					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

АКТИВ	При- мітка	Код ряд- ка	На кінець попереднього року	На кінець звітнього періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	12 907	8 566
первісна вартість		1001	35 322	35 322
накопичена амортизація		1002	(22 415)	(26 756)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	1 050	10 226
Основні засоби		1010	1 696 086	1 539 370
переоцінена вартість	9	1011	1 921 170	1 806 121
знос	9	1012	(225 084)	(266 751)
Інвестиційна нерухомість	10	1015	72 949	72 940
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	11	1030	24 221	24 221
Довгострокова дебіторська заборгованість	13	1040	10 062	-
Усього за розділом I		1095	1 817 275	1 655 323
II. Оборотні активи				
Товарно-матеріальні запаси	12	1100	16 597	32 808
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	13	1125	10 922	14 909
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13	1130	6 899	7 661
з бюджетом	13	1135	16 941	16 333
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	19 215	86 021
Гроші та їх еквіваленти	14	1165	1 470	2 344
Витрати майбутніх періодів	13	1170	46	65
Інші оборотні активи	13	1190	-	507
Усього за розділом II		1195	72 090	160 648
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	1 889 365	1 815 971

ПАСИВ	При- мітка	Код ряд- ка	На кінець попереднього року	На кінець звітнього періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	15	1400	60 000	60 000
Капітал у дооцінках		1405	911 024	821 175
Додатковий капітал		1410	2 475	2 475
у тому числі емісійний дохід	15	1411	2 475	2 475
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	522 421	588 765
Інші резерви	15	1435	(2 588)	(5 083)
Усього за розділом I		1495	1 493 332	1 467 331
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	26	1500	136 478	130 309
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	18	1505	14 554	18 737
Інші довгострокові зобов'язання	16	1515	-	-
Усього за розділом II		1595	151 032	149 046
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	16	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	16	1610	488	-
товари, роботи, послуги	19	1615	179 367	132 473
з бюджетом	19	1620	19 299	35 285
у тому числі з податку на прибуток	19	1621	4 181	-
розрахунками зі страхування	19	1625	21	269
розрахунками з оплати праці	19	1630	619	3 145
Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані	19	1635	22 789	15 776
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами	19	1640	1 392	1 391
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	19	1645	-	(-76)
Поточні забезпечення	19	1660	19 496	9 126
Інші поточні зобов'язання	19	1690	1 530	2 204
Усього за розділом III		1695	245 001	199 594
БАЛАНС		1900	1 889 365	1 815 971

Затверджено до випуску та підписано 19 квітня 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Дата (рік, місяць, день)
Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот» за ЄДРПОУ
(назва)

КОДИ		
2024	01	01
00017733		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	20	2000	362 929	299 950
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	21	2050	(292 767)	(264 663)
Валовий:				
Прибуток		2090	70 162	35 287
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	22	2120	108 818	50 532
Адміністративні витрати	21	2130	(94 297)	(93 496)
Витрати на збут	21	2150	(7 264)	(12 006)
Інші операційні витрати	23	2180	(109 048)	(501 770)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(31 629)	(521 453)
Інші фінансові доходи	24	2220	2 415	269
Інші доходи		2240	998	4 871
Фінансові витрати	25	2250	(2 492)	(9 571)
Втрати від участі в капіталі		2255	(25)	(1 793)
Інші витрати		2270	(1)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(30 734)	(527 677)
(Витрати) / Дохід з податку на прибуток	26	2300	7 229	96 355
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(23 505)	(431 322)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	9	2400	-	-
Інший сукупний (збиток) дохід	18	2445	(3 044)	13 647
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(3 044)	13 647
Дохід (витрати) з податку на прибуток пов'язаного з іншим сукупним доходом	26	2455	549	(2 456)
Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування		2460	(2 495)	11 191
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(26 000)	(420 131)
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії		2470	(23 505)	(431 332)
неконтрольованій частці		2475	-	-
Сукупний дохід (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії		2480	(26 000)	(420 131)
неконтрольованій частці		2485	-	-

Всі елементи іншого сукупного доходу, класифіковані як ті, що не можуть бути рекласифіковані до консолідованого звіту про прибутки чи збитки.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	94 485	64 346
Витрати на оплату праці	2505	55 785	55 133
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 705	12 391
Знос та амортизація	2515	110 467	149 432
Інші операційні витрати	2520	232 011	237 091
Всього	2550	503 453	518 393

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	171 428 620	171 428 620
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	171 428 620	171 428 620
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,14)	(2,52)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,14)	(2,52)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Затверджено до випуску та підписано 19 квітня 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот»
Консолідований звіт про власний капітал

Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот» за ЄДРПОУ

(назва)

Консолідований звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

КОДИ		
2024	01	01
00017733		

Стаття	Код ряд-ка	Належить акціонерам Компанії						Частка некон-тролюючих акціонерів	Всього
		Зареєст-рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподіле-ний прибуток (непокритий збиток)	Інші резерви	Всього		
1	2	3	4	5	7	9	10	11	12
Залишок на початок року, відображений у звітності	4000	60 000	911 024	2 475	522 421	(2 588)	1 493 332	-	1 493 332
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(23 505)	-	(23 505)	-	(23 505)
Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування	4110	-	-	-	-	(2 495)	(2 495)	-	(2 495)
Інші зміни в капіталі	4290	-	(89 849)	-	89 849	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(89 849)	-	66 344	(2 495)	(26 000)	-	(26 000)
Залишок на 31 грудня 2022 року	4300	60 000	821 175	2 475	588 765	(5 083)	1 467 332	-	1 467 332

Консолідований звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код ряд-ка	Належить акціонерам Компанії						Частка некон-тролюючих акціонерів	Всього
		Зареєст-рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподіле-ний прибуток (непокритий збиток)	Інші резерви	Всього		
1	2	3	4	5	7	9	10	11	12
Залишок на початок року, відображений у звітності	4000	60 000	1 071 405	2 475	793 362	(13 779)	1 913 463	-	1 913 463
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(431 322)	-	(431 322)	-	(431 322)
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	11 191	11 191	-	11 191
Збиток від вибуття дочірньої компанії	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(160 381)	-	160 381	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(160 381)	-	(270 941)	11 191	(420 131)	-	(420 131)
Залишок на 31 грудня 2022 року	4300	60 000	911 024	2 475	522 421	(2 588)	1 493 332	-	1 493 332

Затверджено до випуску та підписано 19 квітня 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Дата (рік, місяць, день)
Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот» за ЄДРПОУ
(назва)

КОДИ		
2024	01	01
00017733		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3-к

Код за ДКУД

180109

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	31 321	105 701
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	166	1 307
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	324 808	231 342
Надходження від повернення авансів	3020	1 518	2 657
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	26 744	8 460
Надходження від операційної оренди	3040	34 960	17 814
Інші надходження	3095	17 307	6 935
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(368 572)	(188 013)
Праці	3105	(44 300)	(65 588)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 918)	(16 820)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(42 705)	(36 947)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 190)	(663)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 771)	(11 923)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21 744)	(24 361)
Витрачання на оплату авансів	3135	(58 098)	(43 790)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(307)	(793)
Витрати на сплату цільових внесків	3145	(567)	-
Інші витрачання	3190	(272)	(4 146)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(89 915)	18 119
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	89 590	7 367
Надходження від:			
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Proceeds from the disposal of a subsidiary and another business unit	3235	739	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(4 979)
необоротних активів	3260	(180)	(7 202)
Витрачання на надання позик	3275	(46)	(2 650)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	90 103	(7 464)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	25	215
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	(15 022)
Сплату дивідендів	3355	(1)	(1)
Сплачені відсотки	3360	-	(192)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	24	(15 000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	212	(4 345)
Залишок коштів на початок року	3405	1 470	5 754
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	662	61
Залишок коштів на кінець року	3415	2 132	1 470

Затверджено до випуску та підписано 19 квітня 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

1 Група «Укррічфлот» та її діяльність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена для ПрАТ СК «Укррічфлот» (надалі –«Компанія») та її дочірніх компаній (надалі –«Група»).

Компанія заснована у 1993 році відповідно до законодавства України у формі акціонерного товариства приватного типу та є резидентом України.

В лютому 2016 року 65,24% акцій Компанії були придбані Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сварог Ессет Менеджмент», що діє від свого імені, але в інтересах та за рахунок активів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «П'ятий», яке згідно законодавства України зареєстроване в Україні та фактичне володіння яким здійснює Energy Standard Fund Management Limited, що контролюється паном Леонідом Півоваровим. Станом на 31 грудня 2023 року частка Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «П'ятий» становить 66,1%.

Рішенням загальних зборів акціонерів Групи від 22 грудня 2017 року, було змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне, 23 грудня 2017 року відповідні зміни було зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Основна діяльність. Основна діяльність Групи – це внутрішні та міжнародні вантажні перевезення морськими та річковими шляхами, портова діяльність, видобуток та реалізація піску. Виробничі потужності Групи знаходяться в Україні.

У 2023 році середня кількість працівників Групи становила 419 осіб (2022 рік – 579 осіб).

Місцезнаходження та місце ведення діяльності. Місцезнаходження Групи – вул. Електриків, 8, Київ, 04071, Україна.

Дочірні компанії, в тому числі прямого і непрямого володіння, а також спільні підприємства розкриті в наступній таблиці:

Назва	Вид діяльності	Частка власності		Країна реєстрації
		31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	
Дочірні компанії:				
ТОВ «ЦЕНТР УРФ»	Послуги з перевезення	100%	100%	Україна
ТОВ «Портопункт УРФ»	Транспортне оброблення вантажів	100%	100%	Україна
ТОВ «Водний центр УРФ»	Прісноводна аквакультура	100%	100%	Україна
ТОВ «Універсал-порт»	Портова діяльність	0%	100%	Україна
ТОВ «Прирічковий термінал»	Транспортне оброблення вантажів	100%	100%	Україна
ТОВ «Компанія «Апарель»	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	100%	100%	Україна
ТОВ «Інститут «Укррічтранспроект»	Транспортне оброблення вантажів	100%	100%	Україна
ТОВ «Сендтермінал»	Транспортне оброблення вантажів	100%	100%	Україна
ТОВ «Дніпро-Сендтермінал»	Транспортне оброблення вантажів	100%	100%	Україна
ТОВ «Дніпро-ріал істейт»	Транспортне оброблення вантажів	100%	100%	Україна
ТОВ "Річкові Термінали УСК-УРФ"	Транспортне оброблення вантажів	100%	50%	Україна
ТОВ "Парковий термінал"	Транспортне оброблення вантажів	100%	0%	Україна
Спільні підприємства:				
ТОВ "Екозерно"	Надання послуг зі зберігання	50%	50%	Україна

В листопаді 2018 року Група придбала 50% в статутному капіталі ТОВ «Екозерно». ТОВ «Екозерно» являє собою спільне підприємство основною, діяльністю якого є надання послуг зі зберігання (Примітка 11).

В липні 2020 року Група заснувала спільне підприємство ТОВ «Річкові Термінали УСК-УРФ», частка в статутному капіталі якого складала 50%. Основною діяльністю підприємства є надання послуг з транспортного оброблення вантажів. В листопаді 2022 року Група стала єдиним учасником ТОВ «Річкові Термінали УСК-УРФ» в результаті виходу іншого учасника з товариства.

У лютому 2022 року було надано згоду Наглядовою радою та прийняте рішення щодо створення ТОВ «Парковий термінал».

У вересні 2023 року Група реалізувала 100% корпоративних прав ТОВ «Універсал-порт».

2 Умови, в яких працює Група

Група здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «CC/CCC-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «C/C». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «CCC/CCC+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «C/C».

Початок військових дій суттєво вплинув на діяльність Групи та її результати у 2022 році. У другій половині 2022 року почала відслідковуватися певна стабілізація яка знайшла своє продовження та остаточно закріпилася у 2023 році. Це дало змогу частково відновити ті види діяльності Групи, які можна вести у таких умовах.

Так, вдалося вибудувати передбачувані та стабільні відносини з банками одночасно виконуючи усі нові посилені вимоги НБУ у валютному законодавстві. Причому, крім сплати операційних витрат флоту, Група змогла вибудувати нові відносини та забезпечити виконання своїх фінансових зобов'язань і з кількома закордонними судно-ремонтними підприємствами, що повернуло можливість підтримувати оптимальний технічний стан та клас суден відповідно до вимог прапора та міжнародного судноплавства у середньо- та довготерміновій перспективі.

Все це дало змогу вже на початку року вивести увесь флот з тайм-чартеру та повернутися до прямого надання послуг фрахту. Початок роботи «зернового коридору» дозволив повернути до роботи ще 2 судна, що протягом 2022 року не могли вийти з Чорноморську. Таким чином, у 2023 році Група оперувала вже одразу 9 судами класу «ріка-море».

Певна стабілізація у вимогах державних органів дозволила Групі у другій половині 2023 року повернутися до традиційної діяльності видобутку річкового піску та поповнити спорожнілі у 2022 році склади у Дніпрі та Запоріжжі. Проте, через тривалу відсутність піску на складах Групи та не сприятливі ринкові умови продажі піску все ще залишаються на рівні 2022 року.

Одночасно з цим, наслідки російської агресії, як мінування судноплавних шляхів, блокада морських та річкових портів, зруйнування Каховської дамби, регулярні обстріли інфраструктурних та енергетичних об'єктів, тощо, повністю унеможливили як роботу річкових портів, так і повноцінне каботажне судноплавство по р. Дніпро та у частині української акваторії Чорного моря. Судноплавство по р. Дніпро стало обмежено сегментарним, що не залишає значних коротко- та середньо-термінових економічних перспектив у цьому секторі.

Група є власником п'яти річкових портів у центральному та південному регіонах країни, при цьому лише порти Дніпра та Запоріжжя розташовані поза межами активних воєнних дій, хоча й вони періодично потрапляють під обстріли. У приміщеннях цих портів розміщені українські військові підрозділи, що ускладнює нормальний перебіг виробничої діяльності. Тому портова діяльність залишилася на рівні 2022 року, проте значною мірою по відношенню до довоєнних збереглися доходи від операційної оренди.

Зруйнування Каховської дамби призвело до повного обміління Нікопольського та частини Запорізького річкових портів, декілька суден опинилися на ґрунті. Діяльність же Миколаївського річкового порту не відновлена по причині постійних ракетних та артилерійських обстрілів міста та мінних ризиків у акваторії.

Щодо Херсонського річкового порту, на сьогодні Група все ще не має змоги потрапити на територію порту із-за відмови ДСНС у перевірці території на замінування по причині постійних обстрілів м. Херсон окупантами з лівого берегу, тому не може достеменно оцінити ні наслідки окупації, ні постійних обстрілів, а саме чи зберігся вантаж клієнтів, який залишався в порту на початок війни, чи є серйозні пошкодження інфраструктури, чи багато активів розкрадено.

Про всі випадки відомих пошкоджень активів, які вдається фіксувати, та окупаційні дії Група повідомляє відповідні правоохоронні органи. Тим не менш, більшість активів Групи розташовані на підконтрольних територіях і в регіонах, де не ведуться інтенсивні бойові дії. Діяльність Групи все ще залишається географічно диверсифікованою і не є залежною від критичних поставок матеріалів чи запчастин, відсутність яких могли б на неї негативно вплинути або зупинити її. Офісні IT-рішення дозволяють дистанційно забезпечувати бізнес-процеси в поточних умовах. Група забезпечена необхідною кількістю персоналу на всіх ланках робочих та адміністративних процесів.

При складанні цієї звітності були враховані відомі та оцінювані результати вище зазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Групи звітному періоді.

Принцип подальшої безперервної діяльності.

Зовнішня та внутрішня стабілізація ситуації у кінці 2022 та протягом 2023 року дозволили Компанії продовжити працювати в умовах нових реалій та обмежень, відновити частину діяльності та оцінити припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Керівництвом було застосовано ряд дій, які допомогли подовжувати операційну діяльність, суттєво знизити витрати на персонал та інші витрати, забезпечити безперервний грошовий потік. Було оптимізовано штат працівників до базового необхідного для операційної забезпечення діяльності, скорочено адміністративні та інші витрати.

Усі ці дії допомогли забезпечити усі критичні та необхідні операційні платежі, суттєво зменшити кредиторську заборгованість. Керівництво вважає, що майже вся комерційна кредиторська заборгованість є контрольованою і не бачить ризиків з боку таких кредиторів. Тому керівництво має припущення, що зможе і надалі забезпечувати достатній рівень грошового потоку, необхідного для подовження діяльності Компанії. Протягом 2024 року Компанія розраховує погасити залишок кредиторської заборгованості, що забезпечить стабільну діяльність на наступні роки.

До основних факторів ризику відносяться:

- Можливе пошкодження внаслідок військових дій активів Компанії або активів її клієнтів.
- Можливе пошкодження енергетичної і транспортної інфраструктури, якими користується Компанія та її клієнти.
- Недоступність для Компанії та її клієнтів зовнішніх логістичних маршрутів (Чорне море, автошляхи, залізниця).
- Невизначеність відносно перспективи судноплавства по р. Дніпро і прилеглої до України частини Чорного моря.
- Безпека та стабільність «зернового коридору».
- Стан внутрішніх і зовнішніх ринків, на яких працюють вантажовласники-клієнти Компанії.

Компанія сформувала план на 2024 рік на основі наступних припущень:

Флот. За основу прогнозу 2024 року бралися результати діяльності флоту за липень-грудень 2023. Загалом вони відповідають очікуванням керівництва на подальшу роботу флоту: враховують зміни сезонності у ставці та навігаційних умовах, регулярний вивід у ремонт частини флоту, середнім витратам на рейс, тощо. Вартість палива на рівні останніх закупівель у 2024 році.

Пісок. Об'єми видобутку на рівні видобутку у 2023 році. Об'єми продажів за 2024 рік плануються на рівні залишків піску на початок року.

Діяльність портів. Доходи від елеватора та оренди зростуть у порівнянні з 2023 роком у зв'язку з передачею його в оренду у середині 2023 року. Інші види НРР не враховувалися, бо на сьогодні немає зафіксованих значних контрактів, хоча Компанія знаходиться у постійних перемовинах з кількома клієнтами, що потенційно принесе додаткові доходи.

Інше. Інших змін у діяльності не очікується. Операційна оренда та постійні витрати залишаються на рівні 2023 року, за виключенням заробітної плати та земельного податку, для прогнозування яких використовувалися останні показники на дату прогнозу.

Керівництво вважає, що Компанія і надалі матиме змогу укладати та виконувати нові контракти та замовлення, обслуговувати зобов'язання і її грошового потоку буде достатньо як для цього, так і для подовження операційної діяльності в цілому.

Протягом 2023 року Група отримала негативний грошовий потік від операційної діяльності у сумі 89 915 тисяч гривень та чистий збиток у сумі 23 379 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 38 930 тисяч гривень. Ці обставини вказують, що існує невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Але, беручи до уваги, що 70% від поточних зобов'язань складає кредиторська заборгованість контрагентів-багаторічних партнерів, з якими існують домовленості по погашенню та/або підтриманню заборгованості на певному рівні, керівництво вважає, що Група і надалі матиме змогу укладати та виконувати нові контракти та замовлення, обслуговувати зобов'язання і її грошового потоку буде достатньо як для цього, так і для подовження операційної діяльності в цілому.

На підставі усіх кроків, які зробило і робить керівництво, на підставі проведеного аналізу, керівництво дійшло висновку, що доцільно готувати фінансову звітність на постійній основі. Однак, у зв'язку з невизначеним впливом майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадані суттєві припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку основних засобів. Нижче описані основні принципи облікової політики, які застосовувались при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у фінансовій звітності. Дочірні компанії та спільні підприємства Групи застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

Підготовка консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Групи її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки консолідованої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою компаній Групи, що консоліднуються, та валютою подання є національна валюта України, гривня.

Операції та баланси. Монетарні активи та зобов'язання Групи в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях (за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції) і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту кожної компанії Групи за офіційними обмінними курсами НБУ на звітну дату, відображаються у складі консолідованого прибутку чи збитку.

Прибутки та збитки від курсової різниці, пов'язані з позиковими коштами та грошовими коштами і їх еквівалентами, представлені у звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів та витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у складі інших операційних витрат або інших операційних доходів. Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю, в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за обмінними курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України. Нижче показаний офіційний курс обміну, встановлений НБУ:

Валюта	31 грудня 2023 року	Середній курс за 2023 рік	31 грудня 2022 року	Середній курс за 2022 рік
1 долар США	37.98	36.57	36.57	32.37
1 євро	42.21	39.56	38.95	33.15

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Консолідована фінансова звітність. Дочірні підприємства представляють собою такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість користатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій.

Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група має оцінити розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, такі як пов'язані з внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій або ті, що застосовуються у виключних обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Придбання дочірніх підприємств обліковується за методом купівлі. Придбані активи, що піддаються визначенню, а також зобов'язання і умовні зобов'язання, взяті на себе при об'єднанні підприємств, оцінюються за справедливою вартістю на дату придбання, незалежно від величини частки неконтролюючих акціонерів.

Група оцінює частку неконтролюючих акціонерів, яка являє собою існуючу частку власності та дає її власнику право на пропорційну частку в чистих активах у випадку ліквідації, окремо за кожною операцією: (а) за справедливою вартістю або (б) за пропорційною часткою у чистих активах придбаної компанії, яка належить неконтролюючим акціонерам.

Гудвіл визначається шляхом вирахування суми чистих активів придбаного підприємства із загальної суми таких величин: переданого відшкодування за придбане підприємство, суми частки учасників, що не здійснюють контроль, у придбаному підприємстві та справедливої вартості частки участі у капіталі придбаного підприємства, що належала безпосередньо перед датою придбання. Від'ємна сума ("негативний гудвіл" або "вигідне придбання") визнається у складі прибутку чи збитку після того, як керівництво повторно оцінить, чи повністю ідентифіковані усі придбані активи, а також прийняті зобов'язання та умовні зобов'язання, і проаналізує правильність їхньої оцінки.

Гудвіл обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, за наявності. Група тестує гудвіл на предмет знецінення принаймні щороку та за наявності ознак, які свідчать про те, що гудвіл може виявитись знеціненим. Гудвіл відноситься на одиниці, які генерують грошові кошти, або на групи одиниць, які генерують грошові кошти, що, як очікується, виграють від синергії у результаті об'єднання. Ці одиниці або групи одиниць являють собою найнижчий рівень, на якому Група контролює гудвіл, і за своїм розміром не перевищують операційний сегмент.

Винагорода, передана за придбане підприємство, оцінюється за справедливою вартістю переданих активів, випущених інструментів капіталу та зобов'язань, що виникли або були взяті, включаючи справедливую вартість активів чи зобов'язань, які виникли внаслідок угод про умовну винагороду, але без урахування витрат, пов'язаних із придбанням, таких як оплата консультаційних і юридичних послуг, послуг з проведення оцінки та аналогічних професійних послуг. Пов'язані із придбанням витрати на проведення операції, понесені у результаті випуску інструментів капіталу, вираховуються з суми капіталу; витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з випуском боргових цінних паперів в межах об'єднання бізнесу, вираховуються з їхньої балансової вартості, а всі інші витрати на проведення операції, пов'язані з придбанням, відносяться на видатки.

Всі внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації. Нереалізовані збитки також виключаються, крім випадків, якщо збиток не може бути відшкодований. Група та всі її дочірні компанії застосовують єдину облікову політику, яка відповідає обліковій політиці Групи.

Частка неконтролюючих акціонерів – це частина чистого результату господарської діяльності та частка в чистих активах дочірньої компанії, у тому числі коригування справедливої вартості, що стосуються частки власності, яка безпосередньо чи опосередковано не належить Групі. Частка неконтролюючих акціонерів складає окремий компонент капіталу.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Операції з неконтролюючими акціонерами. Група застосовує модель суб'єкта економічної діяльності для обліку операцій з неконтролюючими акціонерами. Будь-яка різниця між сплаченою чи отриманою сумою винагороди та балансовою вартістю придбаної або реалізованої частки неконтролюючих акціонерів обліковується як операція з капіталом безпосередньо у складі капіталу.

Основні засоби. Основні засоби обліковані за переоціненою вартістю, які описано нижче, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять зовнішні незалежні оцінювачі. Регулярність проведення переоцінки у майбутньому залежить від зміни справедливої вартості активів, які переоцінюються.

Збільшення балансової вартості основних засобів у результаті майбутньої переоцінки кредитується у складі іншого сукупного доходу та призводить до збільшення резерву переоцінки. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, визнається в іншому сукупному доході та призводить до зменшення раніше визнаного резерву переоцінки. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі прибутку чи збитку. Резерв переоцінки основних засобів переноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або коли Група продовжує його використовувати. В останньому випадку реалізована сума переоцінки являє собою різницю між сумою амортизації на основі переоціненої балансової вартості активу та сумою амортизації на основі первісної вартості активу.

У випадку переоцінки об'єкту основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується до переоціненої суми активу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних частин або компонентів основних засобів (а також проведення регулярних масштабних й інспекцій на предмет наявності дефектів) капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів (чи сума витрат, що залишилась у балансовій вартості від проведення попередньої регулярної масштабної інспекції) списується.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у консолідованому звіті про прибутки чи збитки.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо такі ознаки існують, керівництво визначає вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, і збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку в сумі, яка перевищує суму попередньої додатної переоцінки.

Збитки від знецінення, визнані в попередніх періодах, слід сторнувати, якщо змінилися оцінки, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

Прибутки та збитки від вибуття основних засобів оцінюються як різниця між надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації за наступними нормами:

Оціночні строки експлуатації, років

Будівлі	до 75
Виробниче обладнання	до 50
Плавзасоби	до 54
Інше	до 30

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Група отримала би у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Група має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Значні запасні частини та резервне обладнання відносяться у категорію основних засобів, якщо, як очікується, вони використовуватимуться протягом більш, ніж одного звітного періоду. Якщо запасні частини чи допоміжне обладнання можуть використовуватись тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, вони обліковуються у складі основних засобів. Амортизація запасних частин та допоміжного обладнання, віднесених у категорію основних засобів, нараховується з моменту початку їх використання протягом періоду, який не перевищує строки експлуатації активів, до яких вони відносяться.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Група володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для приросту капіталу, або для обох цих цілей, і яке сама Група не займає. Інвестиційна нерухомість включає активи у процесі будівництва для їх використання у майбутньому в якості інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість спочатку обліковується за первісною вартістю, що включає витрати на проведення операції, а в подальшому переоцінюється за справедливою вартістю, скоригованою для відображення ринкових умов станом на кінець звітного періоду. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості – це ціна, яка була б отримана від продажу активу під час здійснення операції на організованому ринку, без вирахування витрат на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є поточні ціни, які спостерігаються на активному ринку щодо аналогічної нерухомості зі схожим розташуванням та в однаковому стані.

За відсутності на активному ринку поточних цін Група аналізує інформацію з різних джерел, у тому числі:

- поточні ціни, що спостерігаються на активному ринку щодо об'єктів нерухомості, які відрізняються призначенням, станом та розташуванням, скориговані з урахуванням цих відмінностей;
- ціни останніх операцій з аналогічними об'єктами нерухомості, здійснених на менш активних ринках, скориговані для відображення будь-яких змін економічної ситуації, які відбулися після дати здійснення останніх операцій за вказаними цінами; та
- прогнози дисконтованих грошових потоків, ґрунтовані на найбільш достовірних оцінках майбутніх грошових потоків з урахуванням умов будь-яких суттєвих орендних або інших договорів і, якщо можливо, об'єктивних зовнішніх даних, таких як поточна орендна плата, яка спостерігається на ринку щодо аналогічних об'єктів нерухомості зі схожим розташуванням та в однаковому стані, а також використання ставок дисконтування для відображення поточних ринкових оцінок стосовно невизначеності суми та строків грошових потоків.

Ринкова вартість інвестиційної нерухомості Групи визначається за звітами незалежних оцінювачів, які мають визнану відповідну професійну кваліфікацію і актуальний досвід оцінки нерухомого майна, подібного за місцем розташування та категорією.

Зароблений орендний дохід обліковується у прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах. Прибутки та збитки внаслідок змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості показуються окремо у складі прибутку чи збитку за рік.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу лише в разі, коли ймовірно, що Група отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт та обслуговування визнаються в момент їх виникнення.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Групи мають кінцевий строк корисного використання та включають переважно ліцензії на видобуток піску. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. У випадку знецінення нематеріальних активів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом оціночних строків їх корисного використання. Для ліцензій на видобуток піску строк зазначений у документах щодо відповідної ліцензії.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти

Основні підходи до оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінку на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утриманих організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) спостерігаються для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Витрати на проведення операції є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей консолідованого звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлений законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується купити або продати

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з приводу цього фінансового інструменту.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Група використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків.

Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вступних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії валютних свопів, позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 виникають різниці, які негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки. Група класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Група для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Групою для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Групи (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосовуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Група має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Групою при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Група оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Група розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Групи утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Група не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не проводила рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки. На підставі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи Групи, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю. Група застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо

відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Групи;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Група може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Група намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Похідні фінансові інструменти. Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Група не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Група не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

Припинення визнання фінансових активів. Група припиняє визнання фінансових активів, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Група передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передала, ні зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів. Іноді Група переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Група оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Група припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Група також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Група порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Група здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованої з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені згодом за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному признанні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Група не мала договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно розрізняються умовами між Група і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань враховуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови істотно розрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від теперішньої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку від погашення.

Якщо обмін або модифікація не враховуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінюючого значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіт про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Частка у спільних підприємствах. Група визнає свою частку у спільному підприємстві із використанням методу участі в капіталі.

Частка Групи у прибутках або збитках спільних підприємств після придбання визнається у консолідованого звіті про прибутки або збитки, а частка у змінах інших сукупних доходів після придбання визнається у складі інших сукупних доходів. Сукупні зміни після придбання коригуються за рахунок балансової вартості інвестиції. У випадку коли частка Групи у збитках спільного підприємства дорівнює або перевищує її частку у цьому спільному підприємстві, включно з будь-якою іншою незабезпеченою дебіторською заборгованістю, Група не визнає подальших збитків, за виключенням випадків коли вона має зобов'язання або зробила виплати від імені цього спільного підприємства. Нереалізовані прибутки від операцій між Групою та її спільними підприємствами виключаються повністю.

В облікову політику спільних підприємств, за необхідності, вносяться зміни для забезпечення їхньої відповідності із політикою, прийнятою Групою.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою собівартістю мінус резерв під знецінення.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Група отримала контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Запаси обліковуються з використанням методу «перше надходження – перше вибуття» (ФІФО). Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати. Базою розподілу виробничих накладних витрат є об'єм випуску продукції для однотипної продукції. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Умови, що встановлюються виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, за винятком випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якби згодом законодавство змінилося.

Залишки коштів з обмеженням використання виключаються зі складу грошових коштів та еквівалентів грошових коштів для цілей складання консолідованого звіту про рух грошових коштів.

Акціонерний капітал. Прості акції класифіковані як статутний капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій показане у примітках як емісійний дохід.

Позикові кошти. Позикові кошти початково визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Група має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Коли Група очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Виплати працівникам – план із встановленими внесками. Група здійснює передбачений законом єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення. До складу витрат на оплату праці у консолідованому звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід включено пенсії, що виплачуються на розсуд Групи, та інші пенсійні виплати.

Виплати працівникам – план із встановленими виплатами. Група бере участь у добровільному державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, які працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Група також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у консолідованому звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного пенсійного зобов'язання. За відсутності ринкової інформації про облігації з достатньо тривалим строком погашення для порівняння з оціночними строками виплат за пенсійним планом Група розраховує ставку дисконту за зобов'язаннями з тривалим строком шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок по кривій доходності.

Актuarні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на капітал за дебетом або кредитом у складі інших сукупних доходів у тому періоді, в якому вони виникли. Вартість минулих послуг працівників негайно визнається у складі консолідованого прибутку чи збитку.

Визнання доходів. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок та після елімінації внутрішньогрупової реалізації у межах Групи. Група дійшла висновку, що як правило, вона виступає у якості принципала у заключених нею договорах, оскільки вона, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Група визнає доходи від перевезення вантажів та пасажирських перевезень, які задовольняються з плином часу, використовуючи метод за результатами, вимірюючи ступінь надання послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг.

Дохід від реалізації готової продукції визнається в момент часу, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при поставці товару. Група розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни операції з продажу готової продукції.

Група розглядає вплив змінної компенсації, наявність значних компонентів фінансування, безготівкового розрахунку, а також винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Як правило, Група отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або послуги клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше.

Терміни та визначення, представлені в МСФЗ (IFRS) 15 та застосовані Групою під час підготовки цієї фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Група передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року сума таких активів представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості консолідованого звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Група отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року такі зобов'язання відображаються у складі статті Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані в консолідованому звіті про фінансовий стан.

Група визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Групою майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Групи, як описано нижче.

- **Дохід від вантажних перевезень.** Доходи, отримані від транспортування вантажів та витрати, що безпосередньо відносяться до вказаних послуг, визнаються пропорційно ступеню завершеності на базі співвідношення кількості затрачених днів на звітну дату до загальної кількості днів рейсу. Оціночна сума збитку від рейсу відображається в повному обсязі в момент, коли такі збитки стають неминучими.
- **Дохід від портової діяльності.** Дохід визнається пропорційно ступеню завершеності послуги на звітну дату. Ступінь завершеності послуги оцінюється як співвідношення витрат за контрактом, понесених на звітну дату, і суми попередньо оцінених сукупних витрат за контрактом. Якщо неможливо достовірно

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визнається в обсязі, що не перевищує визнані витрати, які підлягають відшкодуванню.
- *Дохід від торгівлі.* Дохід від реалізації зернових та кукурудзи визнається у момент, коли всі ризики та винагороди переходять до покупця, зазвичай це відбувається в момент відвантаження продукції з зернового елеватору.
- *Дохід від реалізації піску.* Дохід від реалізації видобутого піску визнається, якщо право власності на пісок передане покупцю, і Група не здійснює у подальшому управління та контроль над реалізованим піском.
- *Дохід від передачі суден в оренду.* Дохід від послуг оренди визнається Групою прямолінійно до строку надання послуг за контрактом.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів, прибутки та збитки від курсових різниць за позиковими коштами та процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. У цій консолідованій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введено в дію станом на звітну дату. Витрати/кредит з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у тому самому чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей підготовки консолідованої фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність відновлення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, при цьому дата реєстрації визначається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Передоплати постачальникам та аванси від клієнтів показані за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Прибуток на акцію. Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Групи, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом року.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Оренда. Групою передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Група розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 150 тисяч гривень. По договорам з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Групою по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Група не визнає активи і зобов'язання за договорами операційної оренди землі, по яким орендні платежі залежать від нормативно-грошової оцінки землі та є змінними. На думку Керівництва, орендні платежі по таким земельним ділянкам, що перебувають у державній комунальній власності, не відповідають вимогам МСФЗ 16 та не підлягають визнанню в якості активів і зобов'язань за договорами операційної оренди в розумінні МСФЗ 16.

Операційна оренда. У випадках, коли Група виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Сегменти. Операційні сегменти – це компоненти суб'єкта господарювання, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої суб'єкт господарювання може отримувати доходи та зазнавати витрат, чії операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень, є Операційний директор Групи. Група здійснює свою діяльність в одному операційному сегменті - у сегменті перевезень і логістики.

Зміна формату представлення. При необхідності порівняльні показники були скориговані з урахуванням змін в представленні в поточному році.

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Групи також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Основа для оцінки інвестиційної нерухомості. Інвестиційна нерухомість відображається за справедливою вартістю станом на дату консолідованого звіту про фінансовий стан. Справедлива вартість визначається незалежними оцінювачами із використанням дохідного підходу (методу дисконтованих грошових потоків)

Оренда та припинення визнання фінансових активів. Керівництво застосовує професійне судження для того, щоб визначити, чи переважно всі ризики та вигоди від володіння фінансовими та орендними активами, коли Група є орендодавцем, передаються контрагентам, зокрема, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими і з чого складаються переважно всі ризики та вигоди.

Справедлива вартість основних засобів. Основні засоби Групи були оцінені незалежними оцінювачами. Справедлива вартість визначалась на основі амортизованої вартості заміщення або ринкової вартості, за її наявності. У ході проведення оцінки із використанням амортизованої вартості заміщення оцінювачами були застосовані такі основні професійні судження та оціночні розрахунки:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (наприклад, фактичні витрати, нещодавно понесені операційними компаніями, спеціалізовані довідники та оцінки витрат на спорудження різного обладнання);

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики (продовження)

- вибір порівняльних даних для визначення вартості заміщення деякого обладнання, а також оцінки щодо відповідних коригувань, необхідних для врахування відмінностей між технічними характеристиками та станом нового та існуючого обладнання; та
- вибір ринкових даних при визначенні ринкової вартості.

Використання різних професійних суджень у ході оцінки може мати суттєвий вплив на умовну вартість основних засобів Групи.

Зовнішня оцінка основних засобів, що відносяться до рівня 2 в ієрархії справедливої вартості, проводиться із застосуванням ринкового підходу та амортизованої вартості заміщення.

Знецінення основних засобів. На кожну звітну дату Група визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Група оцінює вартість відшкодування активу. Вартість

відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, які надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати вартість використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів.

Для розрахунку вартості використання Група повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати коректну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові кошти, є спроможність оцінки незалежних грошових потоків від такої одиниці.

Для визначення прогнозних продажів використовуються прогнози грошових потоків на основі фінансових бюджетів, затверджених вищим керівництвом, та цін третіх сторін. Значення, прийняті у зазначених вище припущеннях, – це виконані керівництвом оцінки майбутніх тенденцій бізнесу, в основі яких лежать як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Група одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Група, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Податкове законодавство. 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 інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління.

Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Група дотримувалась 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 імовірність будь-якого несприятливого результату.

Податковий Кодекс України не регулює питання погашення податкових зобов'язань або стягнення податкового боргу з суб'єктів господарювання, на яких поширюються судові процедури, визначені Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».

Група проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики (продовження)

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Група розрахувала зобов'язання з пенсійного забезпечення станом 31 грудня 2022 року з використанням ставки дисконтування 17,08%, розрахункового зростання заробітної плати 0% на рік у 2023 році та коефіцієнту плінності персоналу 6,36%. Розрахунок чутливості наведено у Примітці 18.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Група регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Очікувані кредитні збитки по залишкам дебіторську заборгованість за основною діяльністю є наступними:

Період	Очікувані кредитні збитки	Основа для розрахунку
Очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2022	9,55% - 100%	Історія платежів
Очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2023	21,47% - 100%	Історія прострочення

Очікувані кредитні збитки по залишкам іншої фінансової дебіторської заборгованості були незначними.

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

5 Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

У поточному році Група застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше..

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Група достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. .

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

6 Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Група не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Група у майбутніх періодах

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Пов'язані сторони являють собою дочірні компанії або інвестиції під контролем компанії, що здійснює фактичне володіння (Примітка 1), компанії під контролем власників часток участі в цій компанії та інші пов'язані сторони, на які акціонери цієї компанії чинять значний вплив.

Станом на 31 грудня 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Дочірні компанії контролюючої сторони	Інші пов'язані сторони
Фінансові інвестиції		
- Інвестиції в спільні підприємства	-	24 221
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		
- Інша фінансова дебіторська заборгованість	236	2 748
Передоплати	-	1 856
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(815)	-

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2023 рік були такими:

	Дочірні компанії контролюючої сторони	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	42	-
Інші операційні доходи	1 717	510
Придбання послуг та компенсації вартості запасів	-	(88)

Станом на 31 грудня 2022 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Дочірні компанії контролюючої сторони	Інші пов'язані сторони
Фінансові інвестиції		
- Інвестиції в спільні підприємства	-	24 221
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість:		
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-
- Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	64
Передоплати	-	2 573

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2022 рік були такими:

	Дочірні компанії контролюючої сторони	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	-	203
Витрати від участі в капіталі	-	(1 793)
Інші операційні доходи	-	653
Придбання послуг та компенсації вартості запасів	-	-

Операції з пов'язаними сторонами були визнані на основі умов, встановлених у відповідних контрактах.

У 2023 році сума винагороди основних керівників, що складалася лише з таких короткострокових виплат працівникам, як заробітна плата та відповідні податки, становила 8 406 тисячі гривень (у 2022 році – 4 945 тисячі гривень).

8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають ліцензії на видобуток піску та програмне забезпечення. У 2023 році Група визнала амортизацію цих активів у сумі 4 342 тисяч гривень (у 2022 році – 4 763 тисячі гривень).

9 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Плавзасоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
На 31 грудня 2021 року						
Чиста балансова вартість	517 605	227 510	1 323 019	41 019	17 047	2 126 200
Первісна вартість	530 645	250 634	1 481 458	49 924	17 047	2 329 708
Накопичений знос	(13 040)	(23 124)	(158 439)	(8 905)	-	(203 508)
Надходження	1	971	1 297	112	46	2 427
Придбання підприємства	13 991	-	-	-	-	13 991
Вибуття	(11 883)	(327)	(14 779)	(231)	(3 315)	(30 535)
Знецінення	-	(10 234)	(259 979)	(3 984)	(9 776)	(283 973)
Переведення в іншу категорію	364	845	1 569	174	(2 952)	-
Інші зміни	-	13 695	-	-	-	13 695
Амортизаційні відрахування	(12 532)	(14 990)	(110 010)	(7 137)	-	(144 669)
На 31 грудня 2022 року						
Чиста балансова вартість	507 546	217 470	941 117	29 953	1 050	1 697 136
Первісна вартість	533 004	247 144	1 102 092	38 930	1 050	1 922 220
Накопичений знос	(25 458)	(29 674)	(160 975)	(8 977)	-	(225 084)
Надходження	466	217	44 802	1 249	9 395	56 129
Придбання підприємства	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(65 970)	(8 241)	-	(23 087)	(3)	(97 301)
Вибуття компанії ТОВ «Універсал-порт»	(26)	-	-	-	(216)	(242)
Амортизаційні відрахування	(12 064)	(12 014)	(78 588)	(3 460)	-	(106 126)
На 31 грудня 2023 року						
Чиста балансова вартість	429 952	197 432	907 331	4 655	10 226	1 549 596
Первісна вартість	460 861	238 076	1 094 180	13 004	10 226	1 816 347
Накопичений знос	(30 909)	(40 644)	(186 849)	(8 349)	-	(266 751)

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби з балансовою вартістю 70 823 тисячі гривень були надані у податкову заставу в рамках судової справи Групи, яку було виграно в останній інстанції проте заставу не було знято у зв'язку з наявністю нового поточного боргу (на 31 грудня 2022 року – 467 792 тисяч гривень як забезпечення позикових коштів Групи).

Основні засоби Групи оцінюються за справедливою вартістю на кінець звітного періоду, ґрунтуючись на Рівні 2 ієрархії справедливої вартості (вхідні дані не піддаються спостереженню для активу).

Як описано в Примітці 2, Товариство зазнало суттєвого впливу від військового вторгнення рф. Станом на звітну дату деякі активи Товариства перебували на окупованих росіянами територіях, частина майна Товариства знаходилася на звільнених від окупації територіях, до яких місцевими військовими адміністраціями було обмежено доступ цивільного населення. З огляду на наявні обмеження доступу до таких територій, беручи до уваги суттєву невизначеність щодо потенційних наслідків для рухомого майна, що знаходилося на них, Товариством, прийнято рішення про визнання знецінення такого рухомого майна станом на 31 грудня 2022 року. Також Товариством було знецінено майно, що знаходилося на окупованих територіях. Загальна сума знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2023 року склала 284 056 тис. грн (2022: 283 973 тис. грн.) (Примітка 23).

10 Інвестиційна нерухомість

У балансовій вартості інвестиційної нерухомості відбулися такі зміни:

	2023 рік	2022 рік
На 1 січня	72 949	132 513
Переведення зі складу основних засобів	-	-
Переоцінка інвестиційної нерухомості	-	(22 989)
Вибуття	(9)	(22 880)
Інші зміни	-	(13 695)
На 31 грудня	72 940	72 949

Станом на 31 грудня 2022 року, справедлива вартість об'єктів нерухомості базується на оцінках, проведених ТОВ "Увекон", акредитованим незалежним оцінювачем. ТОВ "Увекон" є спеціалістом з оцінки цих типів інвестиційної нерухомості. Застосована модель оцінки відповідає до рекомендованих Комітетом міжнародних стандартів оцінки.

Станом на 31 грудня 2023 року, Компанія не проводила оцінку справедливої вартості об'єктів інвестиційної нерухомості.

10 Інвестиційна нерухомість (продовження)

	2023 рік	2022 рік
Дохід від оренди	17 574	11 681
Прямі операційні витрати (що приносять дохід від оренди)	(9 778)	(6 499)
Прямі операційні витрати (які не приносили дохід від оренди)	(8 780)	(5 836)
Прибуток від інвестиційної нерухомості, що відображається за справедливою вартістю	(984)	(654)

Група не має обмежень щодо реалізації свого інвестиційного потенціалу і не має договірних зобов'язань щодо придбання, будівництва або розвитку інвестиційних об'єктів або для ремонту, обслуговування та вдосконалення.

Розкриття інформації про ієрархію справедливої вартості для інвестиційної нерухомості наведено в Примітці 4.

11 Фінансові інвестиції

В листопаді 2018 року Група придбала 50% в статутному капіталі ТОВ «Екозерно». ТОВ «Екозерно» являє собою спільне підприємство основною діяльністю якого є надання послуг зі зберігання. Участь Групи в ТОВ «Екозерно» обліковується за методом участі в капіталі.

ТОВ «Екозерно» починаючи з лютого 2022 року фактично не проводило операційну діяльність. На даний момент керівництво не має планів на відновлення діяльності ТОВ «Екозерно» у зв'язку з замінуванням та відсутністю доступу до території

	ТОВ "Екозерно"		
	На дату придбання	На кінець попереднього року	На кінець звітного періоду
Нематеріальні активи	54	11	11
Основні засоби	96 154	57 649	57 649
Товарно-матеріальні запаси	51	22	22
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1 657	76	76
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	86	67	67
з бюджетом	-	6	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 000	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	1	1
Інші оборотні активи	559	-	-
Довгострокові кредити банків	(5 897)	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	(560)	-	-
Короткострокові кредити банків	(1 111)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	(5 775)	-	-
товари, роботи, послуги	(4 102)	(2 407)	(2 407)
розрахунками з бюджетом	(406)	(296)	(296)
розрахунками зі страхування	(198)	(4)	(4)
розрахунками з оплати праці	(1 349)	(79)	(79)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(539)	(3 376)	(3 376)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(2 203)	-	-
Поточні забезпечення	(386)	(292)	(292)
Інші поточні зобов'язання	(526)	(2 936)	(2 936)
Чисті активи (100%)	80 509	48 442	48 442
Доля Групи в чистих активах (50%)	40 255	24 221	24 221
Гудвіл	-	-	-
Балансова вартість інвестиції	40 255	24 221	24 221

11 Фінансові інвестиції (продовження)

	Від дати придбання до кінця попереднього періоду	За звітний період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	42 663	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	(48 459)	-
Інші операційні доходи	1 893	-
Адміністративні витрати	(12 337)	-
Інші операційні витрати	(11 035)	-
Фінансові витрати	(4 793)	-
Чистий прибуток / (збиток) за період (100%)	(32 068)	-
Доля Групи в прибутку/(збитку) за період (50%)	(16 034)	-

У вересні 2023 року Група реалізувала 100% корпоративних прав ТОВ «Універсал-порт». Інформація про вартість чистих активів компанії ТОВ «Універсал-порт» на дату вибуття представлена нижче:

	ТОВ «Універсал-порт»
Необоротні активи	
Незавершені капітальні інвестиції	216
Основні засоби	24
Всього Необоротні активи	240
Оборотні активи	
Гроші та їх еквіваленти	8
Витрати майбутніх періодів	0
Всього оборотні активи	8
Поточні зобов'язання	
розрахунками з бюджетом	(41)
Всього поточні зобов'язання	(41)
Балансова вартість чистих активів	207
Винагорода грошовими коштами та їх еквівалентами до сплати	280
Прибуток від вибуття	73
Загальна чиста сума відтоку грошових коштів	(8)

Прибуток від вибуття включено до іншого доходу в консолідованому звіті про сукупний дохід.

12 Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Паливо	18 937	15 732
Пісок	137	300
Запасні частини та інші допоміжні матеріали	3 574	476
Сировина	387	505
Товари для перепродажу	10 193	4
Резерв під знецінення запасів	(420)	(420)
Всього товарно-матеріальних запасів	32 808	16 597

13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Аналіз загальної суми фінансової дебіторської заборгованості наведено далі:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокова фінансова дебіторська заборгованість	-	10 062
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	21 869	18 518
Мінус очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю	(6 960)	(7 596)
Інша фінансова дебіторська заборгованість	90 199	19 765
Мінус очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(4 178)	(550)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	100 930	40 199
Передоплати	7 661	7 116
ПДВ до відшкодування та інші пов'язані залишки	16 333	16 941
Інша дебіторська заборгованість	572	46
Мінус резерв під знецінення передоплат	-	(217)
Всього поточної дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	125 496	64 085

Станом на 31 грудня 2023 року сума контрактного активу, яка включена до Дебіторської заборгованості за основною діяльністю складає 7 899 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 – 7 736 тисячі гривень).

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 в сумі 10 062 тис. грн. представлена дебіторською заборгованістю за реалізовані інвестиції зі строком погашення в грудні 2024 року. Заборгованість відображена за амортизованою вартістю, відсоткова ставка, застосована для цілей визначення амортизованої вартості складала 24%. Номінальна сума заборгованості на 31 грудня 2023 року становить 15 480 тис. грн

Валюта	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Гривні	100 930	33 461
Долари США	-	6 738
Всього	100 930	40 199

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість:</i>	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Іноземних клієнтів	-	-	6 738	-
Українських клієнтів	9 439	23 100	2 663	19 215
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	9 439	23 100	9 401	19 215
<i>Прострочена заборгованість:</i>				
прострочена менше ніж на 30 днів	-	58 785	515	-
прострочена від 30 до 90 днів	-	3 340	1 303	-
прострочена від 90 до 180 днів	5 580	1 321	11	-
прострочена від 180 до 360 днів	77	24	1 505	-
прострочена більше 360 днів	6 773	3 629	5 783	550
Всього простроченої заборгованості	12 430	67 099	9 117	550
Мінус очікувані кредитні збитки	(6 960)	(4 178)	(7 596)	(550)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	14 909	86 021	10 922	19 215

13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

У сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 2023 та 2022 років відбулися такі зміни:

	2023 рік	2022 рік
Резерв під знецінення на 1 січня	8 363	5 191
Резерв під знецінення нарахований протягом року	3 047	3 336
Зміни оцінок та припущень	-	-
Зменшення резерву	(1)	(149)
Списані суми	(271)	(15)
Резерв під знецінення на 31 грудня	11 138	8 363

Група вважає, що всі суми простроченої заборгованості, за якими не створено резерв, можуть бути отримані, виходячи з проведеного керівництвом аналізу фінансового стану контрагента та змін національних або регіональних економічних умов, що мають вплив на контрагента.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

14 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кошти на банківських рахунках до запитання	2 344	1 470
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	2 344	1 470

Далі подано аналіз залишків на банківських рахунках за кредитною якістю, виходячи з рейтингу фінансової організації, в якій розміщено ці суми:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Згідно з рейтингом Moody's або еквівалентним рейтингом:		
без рейтингу	2 344	1 470
Всього	2 344	1 470

Станом на 31 грудня 2023 року всі залишки грошових коштів та їх еквівалентів деноміновані в гривні (станом на 31 грудня 2022 року 436 тисяч гривень деномінована в євро).

Кошти на банківських рахунках та строкові депозити не прострочені та не знецінені.

15 Зареєстрований капітал

На 31 грудня 2023 року та 2022 року загальна кількість затверджених до випуску та випущених простих акцій в обороті становила 171 428 620 акцій номінальною вартістю 0,35 гривні за акцію, що дорівнює 60 000 тисяч гривень. Усі випущені прості акції повністю оплачені та мають один голос при голосуванні.

Емісійний дохід являє собою перевищення отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій.

Станом на 31 грудня 2023 року інші резерви представлені резервом під пенсійні виплати склали 5 083 тис грн (31 грудня 2022 року 2 588 тис грн).

16 Позикові кошти

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокові		
Сервітут	-	488
Всього позикових коштів	-	488

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточні		
Банківські позикові кошти	-	-
Нараховані відсотки	-	-
Сервітут	-	488
Всього позикових коштів	-	488

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Позикові кошти Групи деноміновані у таких валютах:		
Долари США	-	-
Гривні	-	488
Всього позикових коштів	-	488

Нижче поданий аналіз позикових коштів Групи по строкам погашення:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
до 6 місяців	-	488
6-12 місяців	-	-
1-5 років	-	-
Всього позичених коштів	-	488

Група не хеджує свої зобов'язання в іноземній валюті та ризику зміни процентної ставки.

Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року.

17 Зміни в зобов'язаннях, пов'язані з фінансовою діяльністю

Нижченаведена таблиця деталізує зміни зобов'язань Групи, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни.

Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у консолідованому звіті про рух грошових коштів Групи як грошові потоки від фінансової діяльності.

						Не грошові зміни			
	31 грудня 2022 року	Отримання/(Погашення) позик	Сплата дивідендів	Сплата заборгованості з фінансової оренди	Сплачені відсотки	Новий фінансовий лізинг	Нарахування дивідендів	Інші зміни (а)	31 грудня 2023 року
Банківські та не банківські позикові кошти	-	25	-	-	-	-	-	(25)	-
Сервітут	488	-	-	-	-	-	-	(488)	-
Дивіденди	1 392	-	(1)	-	-	-	-	-	1 391
Всього	1 880	25	(1)	-	-	-	-	(513)	1 391

(а) інші зміни включають заміну кредитора, нараховані відсотки та курсові різниці.

						Не грошові зміни				
	31 грудня 2021 року	Отримання/(Погашенн я) позик	Сплата дивідендів	Сплата заборгованості з фінансової оренди	Сплачені відсотки	Новий фінансовий лізинг	Нарахування дивідендів	Інші зміни (а)	31 грудня 2022 року	
Банківські та не банківські позикові кошти	14 614	(14 807)	-	-	(192)	-	-	385	-	
Фінансовий лізинг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сервітут	1 293	-	-	-	-	-	-	(805)	488	
Дивіденди	1 393	-	(1)	-	-	-	-	-	1 392	
Всього	17 300	(14 807)	(1)	-	(192)	-	-	(420)	1 880	

(а) інші зміни включають заміну кредитора, нараховані відсотки та курсові різниці.

18 Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми визнані у звіті про фінансовий стан визначені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна вартість нефінансових зобов'язань за планом із встановленими виплатами	18 737	14 554

Зміни у сумі зобов'язання за планом зі встановленими виплатами за рік були такими:

	2023 рік	2022 рік
На 1 січня	14 554	26 558
Актuarний збиток (прибуток)	3 043	(13 647)
Процентні витрати	2 486	3 134
Вартість поточних послуг	22	131
Пенсії виплачені	(1 368)	(1 622)
Всього	18 737	14 554

У складі прибутку або збитку визнано такі суми:

	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати	2 486	3 134
Вартість поточних послуг	22	131
Всього	2 508	3 265

Зміни у поточній вартості зобов'язання є такими:

	2023 рік	2022 рік
На 1 січня	14 554	26 558
Чисті витрати/(Ідоходи) визнані у складі прибутку або збитку	2 508	3 265
Пенсії виплачені	(1 368)	(1 622)
Ефект перегляду теперішньої вартості	3 043	(13 647)
На 31 грудня	18 737	14 554

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Номінальна ставка дисконту	15,45%	17,08%
Номінальне збільшення заробітної плати	10,00%	0,00%
Номінальне збільшення пенсій	6,79%	5,60%
Плинність персоналу	6,36%	6,36%

Вплив змін основних припущень на зобов'язання за планом із встановленими виплатами показаний далі:

	2023 рік	2022 рік
Збільшення/зменшення номінальної ставки дисконтування на 1%	1 926/(1 671)	1 335/(2 122)
Збільшення/зменшення номінальної заробітної плати на 1%	(1 212)/1 353	(745)/1 713
Збільшення/зменшення плинності персоналу на 1%	(6)/4	(6)/8

19 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	132 397	179 367
Дивіденди до оплати	1 391	1 392
Інша фінансова кредиторська заборгованість	2 204	1 530
Всього фінансової кредиторської заборгованості	135 992	182 289
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	3 414	640
Резерв невикористаних відпусток	5 904	8 968
Забезпечення під штрафні санкції у зв'язку із розірванням договору	-	2 560
Забезпечення під судові витрати	3 222	4 193
Аванси отримані	15 776	22 789
Забезпечення під майбутні витрати з податку на прибуток	-	1 609
Зобов'язання з податку на прибуток	-	4 181
Інша кредиторська заборгованість	35 285	17 284
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	199 594	244 513

Аналіз кредиторської заборгованості за основною діяльністю та кредиторської заборгованості за валютами наведено далі:

Валюта	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Гривні	26 303	74 553
Долари США	101 717	106 438
Євро	7 972	1 298
Всього	135 993	182 289

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

20 Аналіз доходів від реалізації за категоріями

Аналіз доходів від реалізації за основними видами продуктів або послуг:

	2023 рік	2022 рік
Послуги з перевезення	321 891	171 339
Дохід від надання суден в оренду	16 776	53 417
Портові послуги	4 981	44 289
Продаж піску	265	18 041
Торгівля	3 374	5 707
Логістичні послуги	-	69
Інше	15 642	7 088
Всього доходів від реалізації	362 929	299 950

Аналіз доходів від реалізації за регіонами:

	2023 рік	2022 рік
Центральна та Східна Європа	135 691	103 170
Україна	92 541	88 350
Країни Карибського басейну	16 776	46 715
Західна Європа	29 762	32 399
Об'єднані Арабські Емірати	46 233	-
Інші країни	41 926	29 316
Всього доходів від реалізації	362 929	299 950

20 Аналіз доходів від реалізації за категоріями (продовження)

Доходи за послугами з перевезення, портовими та логістичними послугами визначаються з урахуванням офіційного обмінного курсу долара США до української гривні на дату виставлення рахунку.

Наведений вище аналіз базується на юридичній адресі контрагента. У 2023 році у Групі було чотири контрагенти, дохід від реалізації яким становив 45% від її загального доходу від реалізації (у 2022 році у Компанії було чотири контрагенти, дохід від реалізації яким становив 45% від її загального доходу від реалізації).

Усі активи Групи зареєстровані в Україні.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

21 Витрати за елементами

	2023 рік	2022 рік
Використані послуги	70 303	86 870
Амортизація	59 552	84 518
Заробітна плата та відповідні податки	55 288	51 777
Витрати екіпажів	62 864	38 256
Паливно-мастильні матеріали	67 552	37 507
Податки та збори	54 137	26 674
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	7 100	11 992
Орендні витрати	1 951	9 152
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	4 231	6 034
Амортизація нематеріальних активів	4 341	4 763
Собівартість товарів, придбаних для перепродажу	2 208	2 844
Витратні та інші матеріали	2 757	1 130
Транспортні витрати	946	459
Інші витрати	3 421	3 147
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(2 323)	5 042
Всього операційних витрат	394 328	370 165
Включені до таких категорій:		
собівартість реалізованої продукції та послуг	292 767	264 663
загальні та адміністративні витрати	94 297	93 496
витрати на збут	7 264	12 006
Всього операційних витрат	394 328	370 165

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

22 Інші операційні доходи

	2023 рік	2022 рік
Плата за простій судна	27 598	13 424
Відшкодування комунальних послуг	31 889	7 153
Орендний дохід, чиста сума	17 574	11 681
Штрафи отримані	-	4 775
Списання кредиторської заборгованості	346	4 493
Супутні портові послуги	-	4 456
Переоцінка інвестиційної нерухомості	-	1 459
Супутні послуги флоту	-	251
Відновлення знецінення дебіторської заборгованості в т.ч. зміна оцінок та припущень	1	149
Прибуток від реалізації товарно-матеріальних запасів, чиста сума	-	13
Прибуток від реалізації основних засобів	29 048	-
Дохід від операційних курсових різниць	19	-
Інші доходи	2 343	2 678
Всього інші операційні доходи	108 818	50 532

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

23 Інші операційні витрати

	2023 рік	2022 рік
Знецінення основних засобів на окупованих/ раніше окупованих територіях	-	283 973
Амортизація*	46 574	60 151
Примусове вилучення активів	-	37 218
Переоцінка інвестиційної нерухомості	-	24 448
Збиток від курсових різниць	3 511	19 766
Заробітна плата та відрахування на єдиний соціальний внесок*	11 202	15 747
Електроенергія та комунальні послуги	16 157	12 298
Резерв під аванси сплачені на капітальні інвестиції (втрачені активи)	-	10 532
Податки та збори*	3 659	6 642
Знецінення запасів на окупованих/ раніше окупованих територіях	-	4 455
Резерв під судові процеси*	-	4 193
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за основною діяльністю	3 047	3 336
Штрафи	293	2 740
Списання основних засобів	38	17
Орендна плата та податок на землю*	16 997	1 755
Використані послуги	-	-
Інші витрати	7 570	14 499
Всього інших операційних витрат	109 048	501 770

* Витрати, класифіковані як непродуктивні в результаті обмеження основної діяльності Групи через війну.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

24 Фінансові доходи

	2023 рік	2022 рік
Ефект дисконтування дебіторської заборгованості	2 415	269
Дохід від курсових різниць за позиковими коштами, чиста сума	-	-
Всього фінансових доходів	2 415	269

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

25 Фінансові витрати

	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати	2 492	3 220
Збитки від курсових різниць за позиковими коштами, чиста сума	-	515
Витрати пов'язані з фінансовою орендою	-	-
Ефект дисконтування дебіторської заборгованості	-	5 687
Ефект дисконтування кредиторської заборгованості	-	149
Всього фінансових витрат	2 492	9 571

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

26 Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2023 рік	2022 рік
Витрати з податку на прибуток - поточні	(1 608)	(611)
Дохід з відстроченого податку	(5 621)	(95 744)
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за рік	(7 229)	(96 355)

26 Податок на прибуток (продовження)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2023 рік	2022 рік
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(30 734)	(527 677)
Номінальна сума витрат / (доходу) з податку на прибуток за ставкою 18% встановленою законодавством України	(5 532)	(94 982)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Доходи, що не оподатковуються	(13)	(853)
Витрати, що не оподатковуються	-	-
Ефект уточнення поточного податку на прибуток за минулі періоди	(1 608)	(611)
Ефект зміни не визнаних відстрочених податків	(76)	91
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за рік	(7 229)	(96 355)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий ефект змін цих тимчасових різниць був розрахований, виходячи з оцінки керівництвом строків кредитування або віднесення цих різниць на витрати у податковій декларації Групи за ставкою 18%.

	31 грудня 2022 року	Віднесено / (кредитовано) на прибуток чи збиток	Кредитовано безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2023 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	41 136	(14 051)	549	27 633
Податкові збитки що переносяться на майбутні періоди	29 627	(13 690)	-	15 938
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	2 620	205	549	3 373
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 896	-	-	1 896
Незавершені капітальні інвестиції	1 760	-	-	1 760
Поточні забезпечення	1 693	(1 113)	-	580
Запаси	802	-	-	802
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 496	546	-	2 042
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1 242	-	-	1 242
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	(177 614)	19 672	-	(157 942)
Основні засоби	(175 829)	18 087	-	(157 742)
Контрактний актив	(1 785)	1 585	-	(200)
Відстрочені податкові зобов'язання	(136 478)	5 621	549	(130 309)

	31 грудня 2021 року	Віднесено / (кредитовано) на прибуток чи збиток	Кредитовано безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2022 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	5 993	37 599	(2 456)	41 136
Податкові збитки що переносяться на майбутні періоди	-	29 627	-	29 627
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	4 780	296	(2 456)	2 620
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1 896	-	1 896
Незавершені капітальні інвестиції	-	1 760	-	1 760
Поточні забезпечення	-	1 693	-	1 693
Запаси	-	802	-	802
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	361	1 135	-	1 496
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	1 242	-	1 242
Контрактний актив	852	(852)	-	-
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	(235 759)	58 145	-	(177 614)
Основні засоби	(235 759)	59 930	-	(175 829)
Контрактний актив	-	(1 785)	-	(1 785)
Відстрочені податкові зобов'язання	(229 766)	95 744	(2 456)	(136 478)

26 Податок на прибуток (продовження)

Податкові збитки та поточні податкові активи різних компаній у складі Групи не можуть зараховуватися за рахунок поточних податкових зобов'язань та оподатковуваних прибутків інших компаній у складі Групи, і тому податки можуть нараховуватися навіть за наявності консолідованого податкового збитку. Таким чином, взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться лише коли вони відносяться до однієї юридичної особи-платника податку.

Нижче показаний вплив поточного та відстроченого податку на прибуток, що відноситься до кожного компонента іншого сукупного доходу:

	2023 рік			2022 рік		
	Сума до оподаткування	Витрати з податку на прибуток	Сума після оподаткування	Сума до оподаткування	Дохід з податку на прибуток	Сума після оподаткування
Переоцінка пенсійних зобов'язань	3 044	(549)	2 495	(13 647)	2 456	(11 191)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	3 044	(549)	2 495	(13 647)	2 456	(11 191)

27 Умовні та інші зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. Станом на 31 грудня 2023 року Група не мала зобов'язань щодо капітальних витрат (станом на 31 грудня 2022 року Група не мала зобов'язань щодо капітальних витрат).

Судові процедури. У ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також оцінок внутрішніх та зовнішніх професійних консультантів, керівництво вважає, що Група не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій консолідованій фінансовій звітності.

На 31.12.2022 року Група створила резерв під забезпечення витрат по судовому процесу, в якому позивачем виступає ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ РІЧКОВИХ ПОРТІВ" (код ЄДРПОУ 33404067). Предметом позову є стягнення заборгованості із сервітутних платежів та штрафних санкцій за несвоєчасну сплату останніх (3% річних та інфляційні витрати).

Відповідно до рішення суду на користь АСК «Укррічфлот» встановлено сервітут строком на 49 років, щодо об'єктів державного нерухомого майна (причалів та інших ГТС). Відповідно до Угоди про визначення порядку сплати та розміру сервітутних платежів від 17.05.2018 р. сервітутні платежі складаються із поточних щомісячних платежів та боргу за сервітутні платежі за грудень 2014-лютий 2018 р.р., сплату якого було розтерміновано на п'ять років по певному графіку.

Військова агресія російської федерації проти України призвела до повної зупинки судноплавства, окупації певних територій і, як слідство, неможливості використовувати право сервітуту для Групи, у зв'язку з чим остання, з березня місяця 2022 року, припинила здійснювати сервітутні платежі, як поточні, так і розтерміновані. У січні 2023 р. Група повністю сплатила розтерміновані платежі та поточний платіж за лютий 2022 р. Усі інші поточні платежі, які припадають на 2022 рік (березень-листопад) Група не визнає.

Сума створеного резерву всього складає 3 222 236,97 грн. На момент випуску цієї звітності сума позову, яка заявлена позивачем, розрахована за лютий-серпень 2022 р. Але, не зважаючи на це, при розрахунку резерву Компанія виходила із найгіршого сценарію розвитку подій, а саме визнання судом усіх заявлених позовних вимог позивача та усіх наступних за часом сервітутних платежів. Зі свого боку Компанія має певну правову позицію, яка дозволяє припустити позитивне для Компанії закінчення цього судового процесу, або, як мінімум, зменшення суми позовних вимог.

Страхування. Страхова галузь України знаходиться на етапі розвитку, і численні форми страхового захисту, які розповсюджені в інших країнах, наразі не доступні. Група не має повного страхового покриття її виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми особами або у зв'язку із заподіянням шкоди навколишньому середовищу, що виникає внаслідок позаштатних ситуацій на об'єктах, які знаходяться у власності Групи, чи в результаті операцій, які стосуються Групи. Керівництво Групи вважає, що компанії Групи не наражаються на значні ризики, але доки Група не одержить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата чи знищення певних активів може негативно вплинути на її діяльність.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Група періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення

27 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

зобов'язань, вони визнаються у консолідованій фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив.

За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. Тлумачення цього законодавства керівництвом Групи стосовно її операцій та діяльності можуть бути оскаржені відповідними органами. При цьому існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

1 вересня 2013 року набув чинності новий Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення». Нові правила трансфертного ціноутворення є набагато детальнішими, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку.

Нове законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплюється належною документацією. 1 січня 2015 року до правил трансфертного ціноутворення були внесені поправки, згідно з якими операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

Група проводить операції з пов'язаними сторонами, як в межах самої Групи, так і з іншими пов'язаними сторонами. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Групи не можна достовірно оцінити. Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Групи.

Тлумачення іншого податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Групи також можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їхньої юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок Групи податковими органами. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

Зобов'язання з оперативної оренди. Майбутні мінімальні виплати за нескасовуваною оперативною орендою земельних ділянок є такими:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
До 1 року	3 958	11 796
1-5 років	70 532	84 427
Понад 5 років	193 353	364 612
Всього зобов'язань з оперативної оренди	267 843	460 835

Активи, передані в заставу. Станом на 31 грудня 2023 року Група має активи надані у податкову заставу в рамках судової справи, яку було виграно в останній інстанції проте заставу не було знято у зв'язку з наявністю нового поточного боргу у сумі 70 823 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – в якості забезпечення кредиту Групи у сумі 467 792 тисяч гривень).

28 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Група наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Групі враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Групи. Група не використовує для хеджування ризиків похідні фінансові інструменти.

Керівництво Групи здійснює управління ризиками на основі загальних принципів управління ризиками, а також політики, що охоплює такі аспекти, як валютний ризик, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

28 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик

Операційний валютний ризик пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті та відповідно загальною нестабільністю на валютних ринках. Ризик виникає у зв'язку з позиковими коштами Групи та її закупівлями у валютах, що відрізняються від її функціональної валюти. Ціни реалізації на більшу частину послуг Групи зафіксовані у доларі США, таким чином зміцнення курсу долара США позитивно впливає на прибутковість та рух грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2023 року фінансові зобов'язання Групи, деноміновані у доларах США, перевищували її фінансові активи у цій валюті на 101 797 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – на 99 700 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року фінансові зобов'язання Компанії, деноміновані у євро, перевищували її фінансові активи у цій валюті на 7 963 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – на 1 298 тисячі гривень).

У поданій нижче таблиці наведений аналіз залежності прибутку та збитку від обґрунтовано можливих змін курсів обміну станом на кінець звітного періоду при незмінності всіх інших факторів:

	31 грудня 2023 року Вплив на прибуток або збиток після оподаткування	31 грудня 2022 року Вплив на прибуток або збиток після оподаткування
Зміцнення долара США на 20%	(20 329)	(19 853)
Послаблення долара США на 20%	20 329	19 853
Зміцнення євро на 20%	(1 594)	(260)
Послаблення євро на 20%	1 594	260

Кредитний ризик

Група бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Групою продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Групу на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість та кредити видані.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Група, показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 13)		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	10 062
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	14 909	10 922
Інша фінансова дебіторська заборгованість	86 021	19 215
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)		
Кошти на банківських рахунках	2 344	1 470
Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик	103 274	41 669

У Групі впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів та послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту.

Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним розрахувати дані про строки непогашення заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик, як показано у Примітці 13.

Концентрація кредитного ризику

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Групи включає заборгованість від однієї компанії у сумі 41 821 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 5 102 тисячі гривень) (Примітка 13). Протягом звітних періодів кредитні ліміти не перевищувалися. Керівництво не очікує збитків від невиконання цим контрагентом своїх зобов'язань.

Ризик ліквідності

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та інвестицій для подальшого продажу, а також наявність достатніх фінансових ресурсів завдяки використанню позикових коштів. Внаслідок динамічного характеру основної діяльності Групи керівництво прагне досягти гнучкості фінансування через забезпечення відкритих кредитних ліній.

28 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Скоригований прибуток до відсотків, податків та амортизації («Скоригований EBITDA»). Керівництво Групи вважає, що скоригований EBITDA є додатковим показником, який дозволяє оцінити ліквідність, а також показує результат діяльності Групи, який може бути не очевидним з консолідованої фінансової звітності.

Розрахунок скоригованого EBITDA не є визнаним, визначеним або стандартизованим показником згідно МСФЗ, однак інформація, яка була використана для розрахунку, була отримана з окремої фінансової звітності. Цей показник не повинен розглядатися відокремлено або як альтернатива звіту про рух грошових коштів, прибутку за період або інших показників з цієї консолідованої фінансової звітності.

Скоригований EBITDA не розраховується у відповідності до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, отже, можуть існувати декілька підходів до його розрахунку, цей показник не був предметом аудиту.

Скоригований EBITDA розраховується із використанням підходу «знизу вгору» і дорівнює прибутку до оподаткування, який коригується на процентні та інші фінансові витрати, амортизацію основних засобів та інші негрошові статті, показані нижче у таблиці.

	2023 рік	2022 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(30 734)	(527 677)
Знецінення основних засобів (Примітка 23)	-	283 973
Знос та амортизація (Примітка 21, Примітка 23)	110 467	149 432
Переоцінка інвестиційної нерухомості (Примітка 22; Примітка 23)	-	22 989
Примусове вилучення активів (Примітка 23)	-	37 218
Витрати/(Дохід) від курсової різниці, чиста сума (Примітка 22, Примітка 23)	3 492	19 766
Резерв під аванси сплачені на капітальні інвестиції (втрачені активи) (Примітка 23)	-	10 532
Фінансові витрати (Примітка 25)	2 492	9 571
Знецінення запасів на окупованих/ раніше окупованих територіях*	-	4 455
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість (Примітка 22, Примітка 23)	3 046	3 187
Витрати від участі в капіталі (Примітка 11)	25	1 793
Списання основних засобів (Примітка 23)	38	17
Фінансові доходи (Примітка 24)	(2 415)	(269)
Списання кредиторської заборгованості (Примітка 22)	(346)	(4 493)
Прибутки мінус збитки від реалізації основних засобів (Примітка 22)	(29 048)	-
Скоригований EBITDA	57 017	10 494

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Групи за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися, від дати закінчення звітного періоду. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами (ці суми не відповідають сумам позикових коштів і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості у консолідованому звіті про фінансовий стан). Суми до погашення протягом 12 місяців показані за балансовою вартістю, оскільки вплив дисконтування є незначним.

Станом на 31 грудня 2023 року:

	До 1 року	1-5 років	Всього
Зобов'язання			
Фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 19)	135 993	-	135 993
Сервітут	-	-	-
Всього	135 993	-	135 993

Станом на 31 грудня 2022 року:

	До 1 року	1-5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредити	-	-	-
Фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 19)	182 289	-	182 289
Сервітут	-	-	-
Всього	182 289	-	182 289

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих на звітну дату. Платежі в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну НБУ на звітну дату.

Ринковий ризик

Група бере на себе ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, процентними активами і зобов'язаннями та інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

29 Управління капіталом

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Група може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Група розраховує капітал як суму власних коштів та загальну суму позикових коштів (включаючи поточні та довгострокові) за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Станом на 31 грудня 2023 року капітал Групи становив 1 464 987 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 1 492 350 тисяч гривень). Основним джерелом ліквідності Групи є грошові кошти, отримані від основної діяльності.

30 Фінансові інструменти

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Групою із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строку до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю приблизно дорівнює її справедливій вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року усі фінансові активи та зобов'язання Групи обліковуються за амортизованою вартістю. Усі активи та зобов'язання Групи, щодо яких розкрито справедливую вартість, відносяться до рівня 2 в ієрархії справедливої вартості. Для їх оцінки використано метод обліку за поточною вартістю.

31 Події після звітної дати

Керівництво Групи стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.