

**Державне підприємство
«Адміністрація морських
портів України»**

**фінансова звітність за рік, що
закінчився 31 грудня 2021 року
та звіт незалежного аудитора**

Україна

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	15
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	21
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	23
1.1 Заява про відповідність	23
1.2 Цілі фінансової звітності	23
1.3 Основа оцінки	23
1.4 Функціональна валюта та валюта подання звітності	23
1.5 Операції в іноземній валюті	23
1.6 Рішення про оприлюднення фінансової звітності	23
1.7 Загальна характеристика ДП «АМПУ»	23
1.8 Операційне середовище та безперервність діяльності	25
2. Суттєві положення Облікової політики ДП «АМПУ».....	28
2.1 Загальні положення	28
2.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	29
2.3 Нематеріальні активи	31
2.4 Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність	33
2.5 Інвестиційна нерухомість	33
2.6 Капіталізація фінансових витрат на позики	34
2.7 Зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів.....	35
2.8 Орендні операції	35
2.9 Запаси	37
2.10 Фінансові інструменти.....	38
2.11 Виплати працівникам.....	41
2.12 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	42
2.13 Податки	42
2.14 Державні гранти і розкриття інформації про державну допомогу.....	44
2.15 Власний капітал та спрямування чистого прибутку	45
2.16 Доходи і витрати.....	45
2.17 Спільна діяльність (без створення юридичної особи)	46
2.18 Операції в іноземній валюті	46
2.19 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів	46
2.20 Події після дати балансу	47
3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності	47
3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	47
3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності	48
3.3 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	48
3.4 Строки корисного використання необоротних активів.....	48
3.5 Визнання виручки.....	48
3.6 Умовні активи і зобов'язання.....	48
3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості.....	49
3.8 Визнання та оцінка запасів.....	49
3.9 Оренда та її терміни	49
3.10 Фінансові інструменти.....	53
3.11 Зменшення корисності активів	53
3.12 Судження щодо забезпечень	53
3.13 Ідентифікація звітних сегментів	53
3.14 Застосування справедливої вартості	54
3.15 Суттєвість	54
3.16 Активи, що знаходяться на території Криму	54
4. Нові стандарти.....	54
5. Концесія	57
5.1. Чорноморський морський порт.....	58
5.2. Одеський морський порт	58
5.3. Ізмаїльський морський порт	58

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	59
6.1 Нематеріальні активи (рядок 1000)	59
6.2 Основні засоби (рядок 1010)	61
6.3 Активи у формі права використання (рядок 1010) та зобов'язання, пов'язані з правами оренди (рядки 1515, 1610)	62
6.4 Інші необоротні активи (рядок 1090)	63
6.5 Запаси (рядок 1100)	63
6.6 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155)	63
6.7 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	65
6.8 Інші оборотні активи (рядок 1190)	65
6.9 Власний капітал (рядки 1400-1435)	66
6.10 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	66
6.11 Поточні забезпечення (рядок 1660)	66
6.12 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615-1635)	66
6.13 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	66
6.14 Собівартість реалізації (рядок 2050)	67
6.15 Інші операційні доходи (рядок 2120)	67
6.16 Адміністративні витрати (рядок 2130)	67
6.17 Інші операційні витрати (рядок 2180)	67
6.18 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220,2250)	68
6.19 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)	68
6.20 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	68
6.21 Відстрочені податкові активи та зобов'язання (рядок 1500)	68
6.22 Негрошові операції	69
7. Розкриття іншої інформації	69
7.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом	69
7.2 Розкриття операцій зі зв'язаними сторонами	69
7.3 Фінансові інструменти	70
7.4 Персонал та оплата праці	70
7.5 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	71
7.6 Ризики	71
7.7. Справедлива вартість безоплатно отриманих основних засобів	74
7.8. Події після дати балансу	74

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021

Керівництво державного підприємства «Адміністрація морських портів України» (далі - ДП «АМПУ») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності ДП «АМПУ», яка відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «АМПУ» станом на 31 Грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 Грудня 2021 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво ДП «АМПУ» 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 ДП «АМПУ» 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 ДП «АМПУ».

Керівництво також несе відповідальність за:

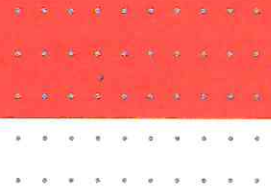
- 1) розробку, впровадження та забезпечення ефективної та надійної системи внутрішнього контролю ДП «АМПУ»;
- 2) забезпечення відповідності бухгалтерського обліку місцевому законодавству і стандартам бухгалтерського обліку у відповідних юрисдикціях, в яких ДП «АМПУ» здійснює свою діяльність;
- 3) вжиття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

Від імені керівництва:

В.о. Голови

Головний бухгалтер





Вих. №2-3 від 20.02.2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Користувачам фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ
ПОРТІВ УКРАЇНИ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ» (далі – ДП «АМПУ» або Підприємство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2021 року, Приміток до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ» на 31.12.2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. У Примітці 2.2 до фінансової звітності вказано, що строки корисної експлуатації активів за групою «Інші основні засоби»: акваторії й канали становить 300 років.

Параграфом 57 МСБО 16 зазначено, що строк корисної експлуатації активу визначають, виходячи з очікуваної корисності активу для суб'єкта господарювання.

Ми не змогли отримати достатні і прийнятні докази, які б обґрунтували ці строки корисної експлуатації та не мали можливості підтвердити дані за допомогою інших аудиторських процедур. Враховуючи, що нарахування амортизації вказаних активів здійснюється із застосуванням строків їх корисної експлуатації, ми не могли визначити необхідність в коригуванні основних засобів відображених в Балансі (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 року в сумі 8 945 468 тис.грн., а також коригування елементів власного капіталу Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік.

2. У примітці 6.2 до фінансової звітності Підприємства на дату переходу (01.01.2018 року) на МСФЗ Підприємство оцінило справедливу вартість основних засобів та визначило її як доцільну собівартість для подальшого обліку за МСФЗ. При визначенні справедливої вартості гідротехнічних споруд було

використано дані про історичні витрати на їх створення. Підприємство не має в розпорядженні первинних документів про історичні витрати при створенні підводних гідротехнічних споруд, оскільки створено пізніше, ніж такі витрати понесено. Ми не мали змоги підтвердити історичні дані на створення гідротехнічних споруд за допомогою інших аудиторських процедур. У зв'язку з зазначеним ми не могли визначити необхідність коригування основних засобів відображених в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2021 року в сумі 18 053 933 тис.грн.

3. Відповідно до параграфу 9 МСБО 36 в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

Параграфом 18 МСБО 36 визначено суму очікуваного відшкодування як більшу з двох оцінок: справедливу вартість за мінусом витрат на вибуття активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) та його (її) вартість при використанні.

Згідно з параграфом 59 МСБО 36 вказано, що балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Підприємством проаналізовано наявність ознак зменшення корисності та здійснено оцінку суми очікуваного відшкодування активів. За результатами проведення тесту збиток від зменшення корисності активів становить 3 387 466,03 тис.грн. Підприємством не відображено в обліку та звітності результати проведеного тесту.

Враховуючи відсутність підтверджених історичних витрат на створення підводних гідротехнічних споруд при визначенні їх справедливої вартості та можливий суттєвий вплив вказаного питання на результати проведеного Підприємством тесту, ми не мали змоги визначити необхідні коригування балансової вартості активів відображених у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року та витрат відображених у Звіті про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання 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 привертаємо увагу на Примітку 1.8 та 7.8 до фінансової звітності, в яких описано операційне середовище функціонування Підприємства та вплив істотних ризиків, пов'язаних з ходом повномасштабного воєнного вторгнення російської федерації до України. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено в Примітці 1.8 Підприємство продовжує свою діяльність, однак вказані умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2021 рік, підготовленому відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо такої інформації.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо питань 1-3 вказаних у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту. Як наслідок ми не змогли визначити чи існує суттєве викривлення інформації наведеної у Звіті про управління за 2021 рік.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розроблення аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку.
- Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Утім, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності

поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регулятивним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висловлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора таку інформацію, яка вимагається додатково до вимог МСА

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання
Суб'єкт аудиторської діяльності - Приватне акціонерне товариство Аудиторська фірма «Де Візу» був обраний Підприємством за результатами відкритих торгів, проведених відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» (ідентифікатор закупівлі: UA-2019-09-06-000537-с) з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», дата призначення – 22.09.2020 року. Тривалість виконання завдання з урахуванням продовження: 2 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали:

1) запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд документації стосовно політик та процедур Підприємства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- ідентифікації та вжиття дій у відповідь на ризики шахрайства, а також наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішніх контролів, запроваджених для зниження ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів;

2) обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Підприємства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства.

У межах такого обговорення ми ідентифікували потенціал шахрайства в таких сферах як визнання доходів та витрат, недооцінювання управлінським персоналом заходів контролю;

3) отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Підприємства та складають нормативно-правову основу його діяльності.

У результаті виконаних нами процедур з ідентифікації й оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в такому:

- огляд розкриттів для фінансової звітності та тестування підтвердної інформації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;

- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо наявних та потенційних судових позовів і претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з внутрішніми розпорядчими документами;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- тестування відповідності інформації, відображеної у фінансовому обліку, та коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом під час визначення облікових оцінок, про наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайної господарської діяльності.

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

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася.

У результаті перевірки системи внутрішнього контролю Підприємства, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності, нами не виявлено суттєвих недоліків, які могли б негативно вплинути на можливість Підприємства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності облікові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам. Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, що можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Підприємства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що Звіт незалежного аудитора узгоджено з Додатковим звітом для аудиторського комітету (органу, який виконує його функції)

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена у цьому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом, складеним відповідно до статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що не надавали Підприємству неаудиторських послуг, визначених частиною четвертою статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашій незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту, задіяного у виконанні завдання з аудиту.

Інформація про інші послуги, надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали Підприємству послуги інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Нами визначено обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати завдання та отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для висловлення нашої думки з урахуванням обліку та контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює діяльність.

Опис обсягу та властиві для аудиту обмеження викладені в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можуть бути не виявлені, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Бурдим Юрій Миколайович

Партнер із завдання з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101941)

В. о. Генерального директора

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101935)

Дата надання звіту: 20 лютого 2023 року



Юрій БУРДИМ

Віктор ІВАЩЕНКО

Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне акціонерне товариство Аудиторська фірма «Де Візу»

01001, м. Київ, вул. Малоїдвальної, 10, офіс 11.

ПрАТ АФ «Де Візу» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розміщеного на сайті Аудиторської палати України www.apu.com.ua, за № 1373. Відомості про ПрАТ АФ «Де Візу» внесено до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	02	20
Підприємство <u>ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ"</u>	за ЄДРПОУ	38727770		
Територія <u>м. Київ</u>	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Державне підприємство</u>	за КОПФГ	140		
Вид економічної діяльності <u>Допоміжне обслуговування водного транспорту</u>	за КВЕД	52.22		
Середня кількість працівників ¹ <u>6 377</u>				
Адреса, телефон <u>ПЕРЕМОГИ, буд. 14, м. КИЇВ, 01135</u>	<u>3210392</u>			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД . **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ примітки
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	59 651	66 642	6.1
первісна вартість	1001	172 499	193 207	6.1
накопичена амортизація	1002	112 848	126 565	6.1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 943 222	2 137 637	6.1, 6.2
Основні засоби	1010	17 063 502	18 053 933	6.2, 6.3
первісна вартість	1011	18 434 954	19 861 001	6.2, 6.3
знос	1012	1 371 452	1 807 068	6.2, 6.3
Інвестиційна нерухомість	1015	8 463	8 557	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	9 154	9 515	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	691	958	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	153 333	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	135 754	135 675	6.4
Усього за розділом I	1095	20 363 925	20 402 444	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	204 536	223 456	6.5
Виробничі запаси	1101	203 521	221 581	6.5
Незавершене виробництво	1102	-	1 140	
Готова продукція	1103	-	-	6.5
Товари	1104	1 015	735	6.5
Поточні біологічні активи	1110	8	-	
Депозити перестраховання	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	262 028	342 522	6.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	21 564	46 793	6.6
з бюджетом	1135	206	249	6.6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	6.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3 356	6 352	6.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	134 837	334 979	6.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 262 259	2 478 377	6.7
Готівка	1166	215	369	6.7
Рахунки в банках	1167	2 262 016	2 477 983	6.7
Витрати майбутніх періодів	1170	25 608	22 598	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	36 369	36 032	6.8
Усього за розділом II	1195	2 950 771	3 491 358	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 209	99	
Баланс	1300	23 316 905	23 893 901	

П А С И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	№ примітки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 242 865	1 242 865	6.9
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	12 281 597	12 565 997	6.9
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 184 011	7 351 191	6.9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	20 708 473	21 160 053	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	812 930	785 321	6.21
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 621	8 741	6.3
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	74 899	73 834	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
Усього за розділом II	1595	891 450	867 896	

III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 617	2 876	6.3
товари, роботи, послуги	1615	254 479	204 047	6.12
розрахунками з бюджетом	1620	149 839	195 034	6.12
у тому числі з податку на прибуток	1621	72 126	108 464	6.12
розрахунками зі страхування	1625	17 647	22 949	6.12
розрахунками з оплати праці	1630	80 245	101 437	6.12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	146 804	172 676	6.12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	646 309	794 310	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	241 263	246 809	6.11
Доходи майбутніх періодів	1665	10 259	13 481	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	165 520	112 333	
Усього за розділом III	1695	1 716 982	1 865 952	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	
Баланс	1900	23 316 905	23 893 901	

В.о. Голови
 Головний бухгалтер



ПЕТРУК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ
 ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	02	20
	(найменування) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2021 р. Форма №2 Код за ДКУД .		38727770		
			1801003		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ примітки
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 093 694	7 374 699	6.13
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-	
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-	
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-	
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 295 841)	(3 471 679)	6.14
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-	
Валовий:				
прибуток	2090	3 797 853	3 903 020	
збиток	2095	(-)	(-)	
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-	
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-	
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	209 198	505 503	6.15
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-	
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-	
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(873 319)	(808 353)	6.16
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	
Інші операційні витрати	2180	(220 103)	(375 735)	6.17
<i>у тому числі:</i>				
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-	
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	2 913 629	3 224 435	
збиток	2195	(-)	(-)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	31 345	28 872	6.18
Інші доходи	2240	22 399	29 076	6.19
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(1 466)	(48 927)	6.18
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші витрати	2270	(16 927)	(18 793)	6.19
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	2 948 980	3 214 663	
збиток	2295	(-)	(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(511 651)	(600 750)	6.20
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	2 437 329	2 613 913	
збиток	2355	(-)	(-)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	13 969
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	13 969
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	13 969
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 437 329	2 627 882

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	337 188	268 932
Витрати на оплату праці	2505	2 111 256	1 919 235
Відрахування на соціальні заходи	2510	433 778	387 835
Амортизація	2515	472 728	479 245
Інші операційні витрати	2520	1 029 383	1 597 251
Разом	2550	4 384 333	4 652 498

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

В.о. Голови
 Головний бухгалтер



ПЕТРУК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ
 ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ
 МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ"**

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за Рік 2021 р.

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	02	20
38727770		

Форма №3 Код за ДКУД . 1801004

Стаття	Код	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	4 256 535	4 754 790
Повернення податків і зборів	3005	1 255	1 045
у тому числі податку на додану вартість	3006	468	-
Цільового фінансування	3010	430	487
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	430	487
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 894 451	3 752 241
Надходження від повернення авансів	3020	10 885	5 776
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25 057	25 387
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	12 737	11 818
Надходження від операційної оренди	3040	16 484	15 879
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	937 611	203 476
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 298 003)	(1 521 172)
Праці	3105	(1 669 596)	(1 542 742)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(425 670)	(385 213)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 493 687)	(1 619 625)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(436 099)	(593 233)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(422 603)	(422 951)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(634 985)	(603 441)
Витрачання на оплату авансів	3135	(231 522)	(201 092)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 554)	(3 427)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(7 644)	(9 546)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1 152 613)	(552 699)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 875 156	2 935 383
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	11 234	28 706
дивідендів	3220	-	-

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	1 442	8 176
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	885	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(687 755)	(224 753)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(80 525)	(317 413)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(110 036)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(754 719)	(615 320)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			-
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 802 304)	(1 607 359)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 165)	(6 845)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(4 844)	(11 402)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 810 313)	(1 625 606)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(310 124)	(694 457)
Залишок коштів на початок року	3405	2 262 259	1 286 719
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(94 006)	(281 083)
Залишок коштів на кінець року	3415	2 478 377	2 262 259

В.о. Голови
Головний бухгалтер



ПЕТРУК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ
ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ

2023	02	20
38727770		

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021

р.

Форма №4 Код за ДКУД . **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 242 865	-	12 292 427	-	7 210 543	-	-	20 745 835
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	(10 830)	-	(26 532)	-	-	(37 362)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 242 865	-	12 281 597	-	7 184 011	-	-	20 708 473
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 437 329	-	-	2 437 329
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(1 950 721)	-	-	(1 950 721)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	437 947	-	(437 947)	-	-	-

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(153 547)	-	118 519	-	-	(35 028)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	284 400	-	167 180	-	-	451 580
Залишок на кінець року	4300	1 242 865	-	12 565 997	-	7 351 191	-	-	21 160 053

В.о. Голови
Головний бухгалтер



ПЕТРУК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ
ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ
 МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020

р.

Форма №4 Код за ДКУД . 1801005

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	02	20
38727770		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 242 865	-	11 861 472	-	7 159 641	-	-	20 263 978
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	(7 103)	-	(26 118)	-	-	(33 221)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 242 865	-	11 854 369	-	7 133 523	-	-	20 230 757
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 613 913	-	-	2 613 913
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	13 969	-	-	-	-	13 969
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	13 969	-	-	-	-	13 969
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(2 109 032)	-	-	(2 109 032)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	454 393	-	(454 393)	-	-	-

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(41 134)	-	-	-	-	(41 134)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	427 228	-	50 488	-	-	477 716
Залишок на кінець року	4300	1 242 865	-	12 281 597	-	7 184 011	-	-	20 708 473

В.о. Голови
Головний бухгалтер



ПЕТРУК ВІТАЛІЙ ВІКТОРОВИЧ
ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1 Заява про відповідність

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

1.2 Цілі фінансової звітності

Метою фінансової звітності, яка підготовлена відповідно до МСФЗ, є подання інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів ДП «АМПУ», яка буде корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.

Для підготовки цієї фінансової звітності Підприємство застосовує форми фінансової звітності, визначені НП(с)БО.

1.3 Основа оцінки

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, які на дату переходу на МСФЗ оцінили за їх справедливою вартістю, і основних засобів, які безоплатно отримані від державних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти майном, та використали цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.

1.4 Функціональна валюта та валюта подання звітності

Українська гривня є функціональною валютою Підприємства і валютою, в якій подано показники даної фінансової звітності. Уся фінансова інформація, подана в гривнях та була округлена до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Операції в валютах, що відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті.

1.5 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Станом на звітні дати та за роки, що закінчились 31 Грудня 2021, 31 Грудня 2020 курс гривні до долару США представлений наступним чином:

	За рік, що закінчився 31 Грудня 2020	За рік, що закінчився 31 Грудня 2021
UAH/USD	28,27	27,28
UAH/EUR	34,74	30,92

1.6 Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність ДП «АМПУ» за 2021 рік за МСФЗ підлягає оприлюдненню і є доступною для широкого кола користувачів.

1.7 Загальна характеристика ДП «АМПУ»

ДП «АМПУ» утворено шляхом виділу стратегічних об'єктів портової інфраструктури, іншого майна, прав та обов'язків стосовно них відповідно до розподільчих балансів з метою реалізації Закону України «Про морські порти» від 17.05.2012 N 4709-VI (далі – Закон), розпорядження Кабінету Міністрів України від 04.03.2013 № 133-р «Про погодження пропозиції щодо реорганізації державних підприємств морського транспорту», наказів Міністерства інфраструктури України від 19.03.2013 № 163 «Про заходи щодо реорганізації державних підприємств морського транспорту та утворення державного підприємства «Адміністрація морських портів України» та від 10.06.2013 № 375 «Про внесення змін до наказу Міністерства інфраструктури України від 19 березня 2013 року № 163», відповідно до яких реорганізовано 20 державних підприємств морського транспорту (18 державних портів, ДП «Дельта-лоцман», ДСК «Керченська морська переправа»).

В подальшому на виконання наказів Міністерства інфраструктури України від 05.09.2013 № 665, від 08.08.2013 № 583 та від 11.07.2013 № 471 були реорганізовані шляхом приєднання до ДП «АМПУ» казенне підприємство «Морська пошуково-рятувальна служба», ДП «Укртехфлот» та ДП «Інформаційно-аналітичний центр морського і річкового транспорту». Філія «МПРС», яка здійснювала свою господарську діяльність у складі ДП «АМПУ» станом на 01.01.2017 року була реорганізована у зв'язку з прийняттям Постанови КМУ від 24.02.2016 № 158 «Про відновлення єдиної системи пошуку та рятування на морі».

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Відповідно до статті 95 Цивільного кодексу України, статті 64 Господарського кодексу України, Кодексу торговельного мореплавства України, Закону України «Про морські порти України», статуту державного підприємства «Адміністрація морських портів України», затвердженого наказом Міністерства інфраструктури України від 25.03.2016 №119, в редакції наказу від 11.01.2017 №7 та з метою навігаційного забезпечення судноплавства на внутрішніх та водних шляхах з 01.02.2018 у складі ДП «АМПУ» було створено філію «Днопоглиблювальний флот».

Основна мета діяльності ДП «АМПУ» – забезпечення функціонування та розвитку морських портів шляхом ефективного використання державного майна, реконструкції та будівництва об'єктів портової інфраструктури, забезпечення безпеки мореплавства в морських портах:

Підприємство виконує наступні функції:

- 1) утримання та забезпечення ефективного використання державного майна, переданого їй в господарське відання, у тому числі модернізації, ремонту, реконструкції та будівництва гідротехнічних споруд, інших об'єктів портової інфраструктури, розташованих у межах території та акваторії морських портів;
- 2) надання послуг суднам на підходах і безпосередньо в акваторії морських портів для їх безпечного судноплавства, маневрування та стоянки;
- 3) організація та забезпечення безпечної експлуатації об'єктів портової інфраструктури державної власності, у тому числі гідротехнічних споруд, систем забезпечення безпеки мореплавства, розташованих у межах території та акваторії морських портів;
- 4) організація та забезпечення безпеки мореплавства;
- 5) збір та облік даних, що вносяться до Реєстру морських портів України;
- 6) організація розроблення та виконання плану розвитку морських портів, підготовки пропозицій щодо його вдосконалення;
- 7) організація та координація аварійно-рятувальних робіт;
- 8) організація робіт з підйому затонулого майна в акваторіях морських портів;
- 9) забезпечення дотримання законодавства про охорону навколишнього природного середовища;
- 10) забезпечення проведення робіт з ліквідації наслідків забруднення території та акваторій морських портів;
- 11) надання допомоги потерпілим;
- 12) визначення районів обов'язкового використання буксирів;
- 13) справляння та цільове використання портових зборів;
- 14) координація своєї діяльності та діяльності капітана морського порту, лоцманської служби, власників морських терміналів, портових операторів, інших суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у морському порту, у разі виникнення стихійного лиха, аварій, катастроф, інших надзвичайних ситуацій, що потребують взаємодії;
- 15) забезпечення створення рівних і конкурентних умов ведення господарської діяльності та отримання послуг у морських портах;
- 16) контроль і підтримання оголошених глибин.
- 17) здійснення навігаційного забезпечення на внутрішніх водних шляхах, віднесених до категорії судноплавних:
 - організація та виконання промірних, тральних, днопоглиблювальних та дноочисних робіт на внутрішніх судноплавних шляхах;
 - здійснення лоцманського проведення суден на внутрішніх судноплавних шляхах.

ДП «АМПУ» входить в сферу управління Міністерства інфраструктури України. Структура підприємства складається з центрального офісу в Києві і головного представництва в Одесі, філій «Дельта-Лоцман» та «Днопоглиблювальний флот», а також 13 філій в морських портах України:

- 1) Білгород-Дністровська філія
- 2) Бердянська філія
- 3) Ізмаїльська філія
- 4) Чорноморська філія
- 5) Маріупольська філія
- 6) Миколаївська філія
- 7) Одеська філія
- 8) Філія «Ольвія»
- 9) Ренійська філія
- 10) Скадовська філія
- 11) Філія «Усть-Дунайськ»
- 12) Херсонська філія
- 13) Південна філія

Фінансування діяльності Підприємства здійснюється за рахунок портових зборів, що справляються ним відповідно до цього Закону, плати за надання послуг, які підлягають державному регулюванню, орендної плати, інших незаборонених законодавством джерел.

Нарахування портових зборів під час суднозаходів здійснюється відповідно до Порядку справляння та розміри ставок портових зборів, який затверджено наказом Міністерства інфраструктури України від 27.05.2013 № 316 «Про портові збори» (зі змінами), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.06.2013 за № 930/23462.

Постановою Кабінету Міністрів України від 03.06.2013 № 405 «Про затвердження переліку спеціалізованих послуг, що надаються у морському порту суб'єктами природних монополій, які підлягають державному регулюванню» (зі змінами) затверджено перелік наступних спеціалізованих послуг :

- 1) забезпечення лоцманського проведення;
- 2) регулювання руху суден;
- 3) забезпечення проведення криголамних робіт;

4) забезпечення доступу портового оператора до причалу, що перебуває у господарському віданні адміністрації морських портів України, крім причалу, що використовується портовим оператором на підставі договору оренди, концесії, спільної діяльності, укладеного відповідно до законодавства.

Тарифи на послуги із забезпечення лоцманського проведення суден затверджені наказом Міністерства інфраструктури України від 03.12.2013 № 965, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.12.2013 за № 2138/24670 (зі змінами).

Тарифи на послуги з регулювання руху суден затверджені наказом Міністерства інфраструктури України від 03.12.2013 № 966, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.12.2013 за № 2139/24671 (зі змінами).

Тарифи на послуги із забезпечення проведення криголамних робіт затверджені наказом Міністерства інфраструктури України від 26.12.2013 № 1059, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 16.01.2014 за № 72/24849 (зі змінами).

Тариф на послуги із забезпечення доступу портового оператора до причалу, що перебуває у господарському віданні адміністрації морських портів України, затверджено наказом Міністерства інфраструктури України № 541 від 18.12.2015 року, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 22.12.2015 року за № 1608/28053.

Надання інших послуг реалізується ДП «АМПУ» за вільними цінами, що формуються відповідно до умов економічної діяльності.

1.8 Операційне середовище та безперервність діяльності

Пандемія COVID-19 порушила макроекономічну стабільність і спричинила одну з найгірших рецесій за останні десятиліття як в Україні, так і у світовій економіці в цілому. Порушення макроекономічної стабільності і рецесійні процеси мають наслідком скорочення економічної активності і падіння ВВП, зростання рівня безробіття, порушення цінової стабільності тощо.

Запровадженні протягом 2020-2021 років обмежувальні заходи, необхідні для запобігання поширенню коронавірусної інфекції і порятунку людських життів, стали в той же час безпрецедентним викликом не тільки для національних урядів і пересічних громадян, але й для підприємницького сектору.

Введення карантинних заходів призвело до значних негативних наслідків для бізнесу: часткове або повне зупинення функціонування частини підприємств, ускладнення логістики, звільнення частини працівників, надання тимчасових відпусток, вимушені скорочення тривалості робочого дня/тижня, зниження прибутків, руйнування ланцюгів поставок тощо.

Економічна ситуація наприкінці 2021 року свідчить про поступове відновлення ділової активності в результаті адаптації економічних суб'єктів до карантинних обмежень.

Збільшення ВВП по підсумках 2021 року склало 3,23%.

Рівень безробіття в Україні серед осіб працездатного віку (за методологією МОП) у 3 кварталі 2021 року зменшився до 10,0% порівняно з 10,9% у 1 кварталі 2021 року.

Водночас збереження високого рівня невизначеності у майбутньому продовжує стримувати інвестиційний попит.

У 2021 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні.

Продовж майже всього року гривню підтримували високі ціни на ключові експортні групи українських товарів, рекордний урожай, значні обсяги переказів трудових мігрантів та стримана політика Національного банку, яка проявлялася в мінімальному втручанні в перенасичений валютою ринок.

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Але ж, крім економічних факторів на курс гривні впливали психологічні чинники. Ключовим з них був ймовірність військової агресії.

Іноземні інвестори нервово реагували на новини зі сходу України. Найкраще це демонструвало зростання дохідності українських євробондів. Нервозність простежувалася і в обсягах інвестицій в облігації Мінфіну.

2021 рік минув під знаком інфляції. У вересні ціни в Україні зросли на 11% порівняно з вереснем 2020 року. Під кінець року темпи інфляції зменшилися до 10,3%, однак це все одно вдвічі більше, ніж планував НБУ.

Облікова ставка у 6% діяла в Україні з червня 2020 року по березень 2021 року, потім вона поетапно підвищувалася до 8%. У вересні регулятор підвищив облікову ставку до 8,5%, а у грудні 2021 року Національний банк підвищив облікову ставку до 9%.

Головними умовами формування внутрішніх цін упродовж 2021 року були: відносно обмежений попит внаслідок вимушених заходів щодо запобігання активному розповсюдженню пандемії; підтримка державою економіки в умовах, що склалися; поступова девальвація гривні; динаміка світових цін, яка формувалася внаслідок деструктивних процесів в світовій економіці, також пов'язаних із заходами стримування розповсюдження захворювання світом.

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poors, підтвердили суверенний рейтинг України на рівні В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ.

Отже, пандемія COVID-19 гостро вплинула на поточні соціально-економічні процеси як в глобальному, так і в національних масштабах і, безсумнівно, здійснила сильний вплив на їх розвиток в майбутньому. Дана ситуація виявилася повною несподіванкою для світової і національних економік та не могла бути передбачена жодним прогнозом соціально-економічного розвитку.

Разом з тим, керівництво ДП «АМПУ» продовжує докладати зусиль щодо швидкого реагування на негативні фактори в господарській діяльності Підприємства в період корона кризи в Україні. Однак існують обставини, які не відомі чи не контролюються, включаючи глобальність та невизначеність тривалості та форм спалаху COVID-19, що ускладнює можливості давати будь-які більш-менш точні прогнози на майбутнє.

24 лютого 2022 року став днем відкритого воєнного нападу Росії на Україну.

У відповідь на військову агресію російської федерації проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-ІХ, в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, Указом Президента України від 6 лютого 2023 року № 58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Внаслідок повномасштабної військової агресії Російської Федерації деякі об'єкти нерухомого та рухомого майна Підприємства зазнали пошкоджень та руйнувань в ході бойових дій та терористичних актів.

Українські порти Чорного та Азовського морів були заблоковані через російську військову агресію. Раніше на них припадало дві третини зовнішньої торгівлі України.

У зв'язку із повномасштабною війною, яку розв'язала Російська Федерація, Міністерством інфраструктури України прийнято наказ від 28 квітня 2022 року № 256, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29 квітня 2022 року за № 470/37806 «Про закриття морських портів». Відповідно до наказу, з 30 квітня 2022 року морські порти Бердянськ, Маріуполь, Скадовськ, Херсон є закритими до відновлення контролю над зазначеними морськими портами.

Вжиття зазначеного заходу спричинено неможливістю здійснювати обслуговування суден і пасажирів, проведення вантажних, транспортних та інших пов'язаних з цим видів господарської діяльності, забезпечення належного рівня безпеки судноплавства, дотримання вимог міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, а також забезпечення охорони навколишнього природного середовища в той час коли Росія продовжує вести воєнні дії в даних регіонах чим несе загрозу для людського життя і здоров'я.

Через тимчасову окупацію міст Бердянськ, Маріуполь, Скадовськ, Херсон було втрачено контроль над активами балансовою вартістю 1 298 601 тис. грн., що становить близько 5.43% активів Підприємства. Підприємством втрачено доходи від надання послуг вказаними філіями в сумі 507 897 тис. грн., що становить 6.6 % від загальної суми доходу.

Одним із ключових питань Підприємства в умовах воєнного стану стало збереження висококваліфікованих працівників.

Втрата та пошкодження виробничої інфраструктури в ході війни послабили потенціал ринку праці в Україні та призвели до втрати можливостей до працевлаштування більшості українців.

Дисбаланс між попитом та пропозицією робочої сили став характерним й для Підприємства. Попит на робочу силу різко зменшився через неможливість працювати в філіях ДП «АМПУ», розташованих на окупованих територіях та у зонах бойових дій (Донецька, Запорізька, Херсонська та Миколаївська області України).

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У перший тиждень війни Підприємством були запроваджені відповідні дії, зокрема, були налагоджені постійні комунікації з працівниками, психологічна допомога, дотримання соціальних гарантій, виплата зарплати та авансових платежів.

Також війна змінила умови та принципи функціонування Підприємства. ДП «АМПУ» на початку російської агресії мало у розпорядженні фінансові ресурси. Проте, управлінській персонал розумів, що фінансові резерви достатні для безперервного функціонування Підприємства в майбутньому стануть вичерпаними. Відтак, з перших днів війни Підприємством впроваджено заходи оптимізації та скорочення витрат.

Відкриття в серпні 2022 року «зернового коридору» щодо безпечного транспортування зерна та продуктів харчування з морських портів «Одеса», «Чорноморськ» та «Південний» спричинило поступове відновлення трудової активності працівників ДП «АМПУ», зокрема, залучення працівників до роботи для виконання конкретних завдань, виведення з простою в зв'язку з відновленням організаційних умов, необхідних для виконання роботи.

Питання щодо кадрового потенціалу Підприємства продовжує бути актуальним та постійно досліджується по мірі деокупації територій України й відновлення роботи морських портів в Донецькій, Запорізькій та Херсонській областях.

Другим важливим аспектом для керівництва ДП «АМПУ» було збереження господарської діяльності підприємства як об'єкта критичної інфраструктури та стратегічного спрямування.

З 24 лютого 2022 року у зв'язку зі збройною агресією Російської Федерації проти України, загостренням військово-політичної ситуації в Україні та військовими ризиками припинилася робота багатьох портів північно-західної частини Чорного моря та українських портів у Азовському морі. Проте, у звичайному режимі продовжували працювати дунайські порти: Усть-Дунайський, порт «Ізмаїл» та порт «Рені».

Станом на дату затвердження звітності робота портів Дунайського регіону максимально зосереджена на транспортуванні зерна та продуктів харчування з українських портів для максимального забезпечення країн Азії, Африки необхідною кількістю агропродукції.

Обсяг вантажопереробки портів Дунайського регіону в лютому 2022 року складав 0,03 млн.т. Протягом 2022 року обсяг вантажопереробки портів Дунайського регіону в кожному місяці збільшувався та в жовтні й листопаді складав по 1,7 млн.т.

Поряд з цим, пропускна спроможність каналу Сулина не дозволяє забезпечити прохід необхідної кількості суден в морські порти Дунайського регіону, у зв'язку з чим, на вхід в канал Сулина створюються черги суден.

Враховуючи зазначене, ДП «АМПУ» вживаються заходи для збільшення потужності портів Дунайського регіону, зокрема щодо організації руху суден через гирло Бистре та вирішення питання відновленні глибин та експлуатаційного днопоглиблення ділянки річки Дунай від гирла Бистре до морського порту Ізмаїл.

В зв'язку з чим, постановою КМУ від 11 листопада 2022 р. № 1273 внесені зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 7 жовтня 2009 р. № 1208 «Про межі акваторії морського порту Ізмаїл» та постанови Кабінету Міністрів України від 7 жовтня 2009 р. № 1234 «Про межі акваторії морського порту Рені, відповідно до яких збільшені межі акваторії морського порту Ізмаїл та Рені.

Таким чином, починаючи з липня 2022 року, ДП «АМПУ» здійснюється експлуатаційне днопоглиблення у причалів та на відповідних ділянках вздовж акваторії порту Ізмаїл з метою проходження судна більшої осадки, збільшення вантажопотоку та забезпечення безперервної діяльності Підприємства.

22 липня 2022 року в Стамбулі відбулося підписання угоди про розблокування українських портів для вивезення зерна. Документ із назвою «Ініціатива щодо безпечного транспортування зерна та продуктів харчування з українських портів» підписали представники України, Туреччини та ООН. Реалізація зазначеної ініціативи дозволила збільшити експорт товарів. Поряд з цим, Підприємством постійно проводяться дії для оптимізації процесу заходу та виходу суден в/із портів Великої Одеси.

Внаслідок запровадження зернової ініціативи з 1 серпня до 1 грудня 2022 року з портів Великої Одеси вийшло 508 суден, якими експортовано 12,4 млн.т. українського продовольства до країн Азії, Європи та Африки.

1 листопада 2022 року відбулося звільнення міста Херсон. За результатами здійснення відповідних заходів з відновлення деокупованої території України, ухвалених Урядом України, буде розглянуто питання щодо відновлення активів та роботи Херсонської філії ДП «АМПУ».

Надзвичайно суттєвим для ДП «АМПУ» в ході війни також залишалось питання забезпечення дотримання законодавства про охорону навколишнього середовища та забезпечення виконання міжнародних обов'язків держави з питань запобігання забрудненню моря з суден.

ДП «АМПУ», виконуючи вимоги Міжнародної конвенції по запобіганню забрудненню з суден (MARPOL 73/78), забезпечувалось прийняття твердих та рідких забруднень з суден, які перебували та перебувають в морських портах, в тому числі в морських портах м. Миколаєва.

Дії ДП «АМПУ» призвели до запобігання розповсюдженню забруднення акваторій морських портів, що потенційно могло би вплинути на стан морського середовища на державному рівні та у транскордонному контексті.

ДП «АМПУ» протягом 2022 року успішно пройшло черговий наглядний аудит системи екологічного менеджменту на відповідність вимогам стандарту ISO 14001:2015, сертифікація щодо якого відбулася в 2020 році.

Отже, в ході війни ДП «АМПУ» продовжує неухильно та сумлінно виконувати функції та завдання, передбачені Законом України «Про морські порти України».

Керівництвом складено прогнози фінансових результатів та руху грошових коштів до кінця 2023 року. Прогнози базуються на отриманні доходів філіями ДП «АМПУ». На підставі розгляду вказаних прогнозів управлінський персонал вважає, що у Підприємства достатньо фінансових ресурсів для того, щоб продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво Підприємства спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної діяльності, зосереджуючи першочергово увагу на погашенні накопиченої дебіторської заборгованості.

Суттєва невизначеність, що може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності пов'язана з деструктивними непрогнозованими діями з боку російської федерації щодо виконання міжнародних домовленостей.

Поряд з цим слід враховувати наступні обставини, що ініціатива щодо безпечного транспортування зерна та продуктів харчування з українських портів гарантована представниками Туреччини та ООН; держава як власник, враховує важливість Підприємства для забезпечення продовольчої безпеки та експорту продукції та зацікавлена у підтриманні її діяльності.

Враховуючи вище викладене, керівництво вважає, що застосування припущення, щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність є доречним.

В зв'язку з чим, подана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ця фінансова звітність не містить коригувань, які було б необхідно відобразити у випадку, якщо Підприємство не зможе продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому

2. Суттєві положення Облікової політики ДП «АМПУ»

2.1 Загальні положення

Підприємство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність у грошовій одиниці України (українській гривні), що є функціональною валютою Підприємства.

Встановлюється наступна тривалість операційного циклу Підприємства: 12 (дванадцять) календарних місяців.

Звітними фінансовими періодами Підприємства вважаються наступні календарні періоди: 1-й квартал, 1-ше півріччя, 9 місяців та рік.

Підприємство виділяє необоротні та оборотні активи. До оборотних активів Підприємство відносить активи, які, як очікується, будуть споживатися Підприємством протягом операційного циклу. Усі інші активи класифікуються Підприємством як необоротні.

Підприємство виділяє довгострокові та короткострокові зобов'язання. До короткострокових зобов'язань Підприємства відносяться зобов'язання, які, як очікуються, будуть погашені протягом операційного циклу.

Датою переходу Підприємства на МСФЗ вважається 1 Січня 2018 року.

Повний пакет фінансової звітності Підприємства за МСФЗ включає наступні компоненти:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на кінець звітного періоду;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період;
- Звіт про рух грошових коштів за звітний період;
- Звіт про власний капітал за звітний період;
- Примітки, включаючи істотні елементи Облікової політики та іншу пояснювальну інформацію;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на початок порівняльного періоду при:
 - першому застосуванні МСФЗ;
 - ретроспективному застосуванні нової облікової політики;
 - ретроспективному виправленні помилки;
 - рекласифікації статей звітності, якщо ретроспективні коригування та рекласифікації мають суттєвий вплив на баланс на початок порівняльного періоду.

Підприємство обрало прямий метод для подання руху грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Для цілей складання фінансової звітності Підприємство коригує (згортає) суму авансів виданих та отриманих в кореспонденції з відповідним балансом ПДВ, включеного до суми авансу та який обліковується на рахунках 643 «Податкові зобов'язання» або 644 «Податковий кредит».

Датою складання та подачі фінансової звітності Підприємством є дата підписання фінансової звітності Головою Підприємства.

Підприємство визначає наступні особливості складання фінансової звітності філій:

- внутрішньогосподарські відносини між філіями обліковуються відповідно до наказу про внутрішньогосподарські відносини, затвердженого Підприємством;
- окремі баланси і відповідні форми фінансової звітності щодо господарських операцій філій складаються відповідно до положень та вимог цієї Облікової політики та відповідно до наказу про внутрішньогосподарські відносини;
- відповідальність за організацію бухгалтерського обліку в філіях та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах та/або бухгалтерських довідках, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого законодавством терміном несе посадова особа, яка здійснює керівництво філією Підприємства відповідно до законодавства;
- право першого підпису первинних документів надається Головою Підприємства шляхом видачі довіреності.

Для складання фінансової звітності Підприємства підрозділ апарату управління, відповідальний за ведення бухгалтерського обліку, використовує окремі фінансові звіти філій Підприємства.

2.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку основних засобів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Визнання основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, відображається за дебетом рахунку обліку основних засобів та кредитом субрахунку додаткового капіталу «Безоплатно одержані необоротні активи».

Визнання основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, відображається за дебетом рахунку обліку основних засобів та кредитом рахунку «Доходи майбутніх періодів» з поділом на довгострокову і поточну складові. Поточна складова доходів майбутніх періодів дорівнює річній сумі амортизації безоплатного отриманих основних засобів.

До подальшої оцінки та амортизації безоплатно отриманих основних засобів незалежно від дарувальника застосовуються всі положення облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

Додатковий капітал та/або дохід майбутніх періодів, які визнані за результатами безоплатного одержання основних засобів, зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює витратам на амортизацію таких безоплатно отриманих основних засобів, та визнається у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) як інший дохід.

При визнанні основних засобів, отриманих як внесок до статутного капіталу за наявності документально підтвердженого відповідного рішення органу управління, визнається збільшення статутного капіталу, який по мірі амортизації таких основних засобів не рекласифікується до інших доходів. До подальшої оцінки та амортизації основних засобів, отриманих як внесок до статутного капіталу, застосовуються всі положення облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

Активи, строк використання яких перевищує один рік та вартість яких є нижчою за критерій віднесення активу до основних засобів згідно з ПКУ, первісно визнаються запасами, споживаються у виробничому процесі або при наданні послуг (виконанні робіт) та визнаються витратами звітного періоду з моменту їх споживання (з подальшим обліком таких активів на позабалансових рахунках).

Якщо об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисної експлуатації та/або вартість однієї такої частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості об'єкта основного засобу та перевищує встановлену межу суттєвості, то кожна з цих частин визначається в бухгалтерському обліку як окрема одиниця обліку. Визнання окремих частин (компонентів) об'єктів основних засобів в складі гідротехнічних споруд та плавучих засобів погоджується Підприємством.

Окремі частини (компоненти) об'єктів основних засобів є одиницею бухгалтерського обліку, а не окремим об'єктом основних засобів, тому припинення визнання списання таких окремих частин (компонентів) не потребує погодження з органом управління.

На дату переходу на МСФЗ Підприємство оцінює справедливую вартість основних засобів та визначає її як доцільну собівартість для подальшого обліку за МСФЗ.

Основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, обліковуються за собівартістю, яка до моменту коли він стає придатним до використання формується та накопичується на рахунках незавершених капітальних інвестицій.

Після визнання активом, Підприємство обліковує об'єкт основних засобів за його первісною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється з застосуванням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість та строки корисної експлуатації для активів визначається відповідною Комісією з оформленням наказів Підприємства чи філії. Строки корисної експлуатації об'єктів основних засобів філій підлягають погодженню Підприємством.

Строк корисної експлуатації активу і метод амортизації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року.

Строки корисної експлуатації основних засобів за групами:

Групи основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі	15-100 років
Машини та обладнання	5-35 років
Транспортні засоби	7-40 років
Пристосування та приладдя	4-10 років
Офісне обладнання	2-10 років
Основні засоби за операційною орендою	1-5 років
Інші основні засоби, в тому числі:	
Акваторії, канали	300 років
Причали, берегоукріплення	30-50 років
Інші основні засоби	5-90 років

Підприємство визначає подальші витрати з заміни або відновлення окремих основних конструктивних елементів (частин) та/або проведення регулярних значних обов'язкових технічних оглядів основного засобу з регулярністю, що перевищує 1 рік, як збільшення балансової вартості відповідного об'єкту основних засобів шляхом визначення їх окремими одиницями обліку відповідно до абз. 2 п. 7 цієї глави Облікової політики.

Такі подальші витрати не спрямовані на підвищення техніко-економічних можливостей основного засобу (строку корисної експлуатації та/або виробничої потужності об'єкта тощо) та не призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, а спрямовані на відновлення такого основного засобу та збереження майбутніх економічних вигід від його використання.

Подальшими витратами, які визнаються в прибутку чи збитку в момент їх понесення, є витрати на щоденний огляд, технічне обслуговування, заміну та відновлення запасних частин (вузлів) тощо, необхідних для підтримання об'єктів основних засобів у придатному для використання стані. До заміни та відновлення запасних частин не відноситься заміна та відновлення основних конструктивних елементів (частин).

Модернізація - це подальші витрати на удосконалення, поліпшення, оновлення об'єктів основних засобів (крім будівель і споруд), приведення їх у відповідність до нових вимог і норм, технічних умов. Модернізація призводить до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкту (групи об'єктів).

Реконструкція - це подальші витрати на перебудову існуючих об'єктів основних засобів (будівель і споруд) з метою зміни техніко-економічних показників об'єкту і підвищення ефективності його використання, що передбачають: зміну геометричних розмірів і технічних показників, зміну функціонального призначення, прибудови, надбудови, розбирання та посилення несучих конструкцій, інженерних систем і комунікацій тощо. Реконструкція планується і проводиться з метою збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкту (групи об'єктів).

Витратами поточного періоду щодо основних засобів також визнаються витрати на щоденне обслуговування об'єкта, поточні ремонти, необхідні для підтримання об'єктів основних засобів у придатному для використання стані (для підтримання генерування грошових потоків від основних засобів).

Поточні ремонти - це подальші витрати на роботи, які проводяться в процесі експлуатації об'єкта основних засобів на місці його встановлення і передбачають часткове розбирання, регулювання, заміну і відновлення працездатності окремих його частин.

У випадку заміни окремого основного конструктивного елементу (частини) об'єктів основних засобів в рамках ремонту, модернізації, реконструкції Підприємство припиняє визнання балансової вартості такої суттєвої частини незалежно від того чи амортизувалася замінена частина окремо. У випадку заміни окремого основного конструктивного елементу (частини) об'єкта основних засобів, якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, тоді Підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Вибуття об'єкта основних засобів може відбуватися багатьма різними шляхами (наприклад, передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, та/або продажу іншим суб'єктам господарської діяльності, укладання угоди про фінансову оренду, дарування іншим суб'єктам).

При припиненні визнання (вибутті) основних засобів шляхом передачі за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, зокрема:

основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (безоплатно одержані необоротні активи, фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку;

основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з одночасним її визнанням у складі витрат поточного періоду. Визнаний за такими основними засобами дохід майбутніх періодів, який на дату припинення визнання залишився у складі довгострокових та/або поточних зобов'язань, рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати;

основних засобів, придбаних (створених) за рахунок власних коштів Підприємства, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку.

При припиненні визнання основних засобів, коли вже не очікується майбутніх економічних вигід від його використання, шляхом списання результат від такого припинення визнання визначається як різниця між чистим доходом від вибуття активу та його балансовою вартістю на дату припинення визнання, та визнається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати.

У фінансовій звітності Підприємство обліковує аванси з придбання, будівництва, модернізації та реконструкції основних засобів у складі необоротних активів та відображається в стрічці 1090 «Інші необоротні активи».

2.3 Нематеріальні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку нематеріальних активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі відповідних основних засобів.

При придбанні програмного забезпечення разом із обладнанням, на якому воно встановлено, без виділення вартості програмного продукту або окреме придбання програмного забезпечення, яке використовується виключно з обладнанням, включається до вартості обладнання і відображається у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів.

Актив з права постійного користування має невизначений строк корисного використання, отже, не амортизується, але регулярно тестується на зменшення корисності.

Нематеріальні активи, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за балансовою вартістю отриманого активу.

Визнання нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, відображається за дебетом рахунку обліку нематеріальних активів та кредитом субрахунку додаткового капіталу «Безоплатно одержані необоротні активи».

Визнання нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, відображається за дебетом рахунку обліку нематеріальні активи та кредитом рахунку «Доходи майбутніх періодів» з поділом на довгострокову і поточну складові. Поточна складова доходів майбутніх періодів дорівнює річній сумі амортизації безоплатно отриманих нематеріальних активів.

До подальшої оцінки та амортизації безоплатно отриманих нематеріальних активів незалежно від дарувальника застосовуються всі положення облікової політики, як і для нематеріальних активів, отриманих іншим шляхом.

Додатковий капітал та/або дохід майбутніх періодів, які визнані за результатами безоплатного одержання нематеріальних активів, зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює витратам на амортизацію таких безоплатно отриманих нематеріальних активів, та визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) як інший дохід.

При визнанні нематеріальних активів, отриманих як внесок до статутного капіталу за наявності

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

документально підтвердженого відповідного рішення органу управління, визнається збільшення статутного капіталу, який по мірі амортизації таких нематеріальних активів не рекласифікуються до інших доходів. До подальшої оцінки та амортизації нематеріальних активів, отриманих як внесок до статутного капіталу, застосовуються всі глави Облікової політики, як і для нематеріальних активів, отриманих іншим шляхом.

Підприємство не проводить переоцінку (дооцінку та уцінку) балансової вартості нематеріальних активів до їх справедливої вартості. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строки корисного використання нематеріальних активів оцінюються або як певні (кінцеві), або невизначені.

Групи нематеріальних активів	Строк корисного використання
Комп'ютерне програмне забезпечення	2-15 років
Ліцензії та франшизи	5 років - безстрокове
Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, право на обслуговування та експлуатацію	безстрокове
Інші нематеріальні активи	2-10 років

Амортизація нематеріальних активів, за якими визначений строк корисної експлуатації, нараховується за прямолінійним методом, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду відповідно до напряму використання такого нематеріального активу. Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації порівнюється до нуля, крім випадків, коли:

1) існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисної експлуатації;

2) існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисної експлуатації активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Підприємство проводить тестування нематеріального активу із невизначеним періодом корисної експлуатації на зменшення корисності на річну дату балансу.

Оцінка невизначеного терміну переглядається щорічно, щоб визначити чи є невизначений строк корисного використання застосовним.

Якщо приймається рішення щодо можливості визначення строку корисної експлуатації, то такий перехід від невизначеного до визначеного строку враховується як зміна облікових оцінок на перспективній основі.

Нематеріальні активи, щодо яких прийняті рішення про продаж іншим суб'єктам господарювання та існує висока ймовірність здійснення таких дій протягом найближчих 12 місяців, визнаються як непоточні активи утримані для продажу відповідно до МСФЗ 5 з дати прийняття такого рішення.

При припиненні визнання (вибутті) нематеріальних активів шляхом передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, зокрема:

нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (безоплатно одержані необоротні активи, фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку;

нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з одночасним її визнанням у складі витрат поточного періоду. Визнаний за такими нематеріальними активами дохід майбутніх періодів, який на дату припинення визнання залишився у складі довгострокових та/або поточних зобов'язань, рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати;

нематеріальних активів, придбаних (створених) за рахунок власних коштів Підприємства, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку.

При припиненні визнання нематеріальних активів, коли вже не очікується майбутніх економічних вигід від його використання, шляхом списання результат від такого припинення визнання визначається як різниця між чистим доходом від вибуття активу та його балансовою вартістю на дату припинення визнання, та визнається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати.

У фінансовій звітності Підприємство обліковує аванси з придбання, створення та модернізації нематеріальних активів у складі необоротних активів.

2.4 Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку непоточних активів Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».

Підприємство класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним.

Події чи обставини можуть подовжити період завершення продажу за межі одного року. Подовження періоду завершення продажу не заважає класифікувати актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо затримка була спричинена подіями чи обставинами, які перебувають поза контролем підприємства, а також якщо є достатні свідчення того, що підприємство продовжує виконувати план продажу активу (або ліквідаційної групи).

Непоточний актив (або ліквідаційна група) класифікується як утримуваний для розподілу власникам, якщо підприємство зобов'язується розподілити актив (або ліквідаційну групу) власникам. Для цього активи повинні бути наявними для негайного розподілу у своїй теперішній формі і розподіл має бути високо ймовірним. Для того, щоб розподіл був високо ймовірним, слід започаткувати заходи, необхідні для завершення розподілу, які мають бути завершені протягом одного року з дати класифікації. Заходи, необхідні для завершення розподілу, мають зазначати, що відбудуться значні зміни в розподілі або що його буде анульовано. Ймовірність затвердження акціонерами (якщо вимагається в даній юрисдикції) слід розглядати як частину оцінки того, чи є продаж високо ймовірним.

Підприємство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Підприємство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для розподілу власникам за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на розподіл.

Якщо очікується, що продаж здійснюватиметься довше ніж рік, Підприємство повинно оцінювати витрати на продаж за їх теперішньою вартістю. Будь-яке збільшення поточних витрат на продаж, яке виникає з плином часу, повинно відображатися у звіті про фінансові результати як фінансові витрати.

Підприємство визнає збиток від зменшення корисності при будь-якому первісному чи подальшому списанні активу (або ліквідаційної групи) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Підприємство визнає прибуток при будь-якому подальшому збільшенні справедливої вартості активів мінус витрати на продаж, але цей прибуток не повинен перевищувати кумулятивний збиток від зменшення корисності.

Підприємство не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу.

Підприємство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), який більше не класифікується як утримуваний для продажу або як призначений для розподілу власникам (або більше не входить до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, або як призначена для розподілу власникам) за нижчою з оцінок:

а) балансової вартості активу (або ліквідаційної групи) до того, як він був класифікований як утримуваний для продажу або як призначений для розподілу власникам, скоригованої з огляду на амортизацію або переоцінку, які були б визнані, якби актив (або ліквідаційна група) не був би класифікований як такий, що утримується для продажу або як призначений для розподілу власникам.

б) суми очікуваного відшкодування на дату подальшого рішення щодо відмови від продажу або розподілу.

Підприємство включає будь-яке необхідне коригування балансової вартості непоточного активу, який більше не класифікується як утримуваний для продажу або як призначений для розподілу на користь власників, до складу прибутків та збитків.

2.5 Інвестиційна нерухомість

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку інвестиційної нерухомості Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Після первинного визнання Підприємство оцінює інвестиційну нерухомість за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 аналогічно до основних засобів.

Підприємство визначає подальші витрати щодо інвестиційної нерухомості як збільшення балансової вартості відповідного об'єкта інвестиційної нерухомості (капіталізацію), за умови якщо вони:

1) призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта (строку корисної експлуатації та/або виробничої потужності об'єкта, тощо), що приведе до збільшення майбутніх економічних вигід або;

2) перевищують межу суттєвості, яка застосовується для визначення окремих суттєвих частин, при понесенні витрат на капітальний ремонт.

Отже, до витрат, які відповідають умовам капіталізації Підприємство відносить модернізацію, реконструкцію та капітальний ремонт, за результатом якого підлягають капіталізації лише окремі суттєві частини, які при задовільненні критеріїв визнання та з урахування суттєвості, що перевищує 2 000 тис. гривень, амортизуються окремо. Решта витрат за такими капітальними ремонтами визнається витратами поточного періоду.

Витратами поточного періоду щодо інвестиційної нерухомості також визнаються витрати на щоденне обслуговування об'єкта, поточні ремонти, необхідні для підтримання об'єктів інвестиційної нерухомості у придатному для використання стані (для підтримання генерування грошових потоків від інвестиційної нерухомості).

У випадку заміни окремої суттєвої частини (деталі, механізму тощо) об'єктів інвестиційної нерухомості в рамках капітального ремонту та/або її часткової ліквідації, Підприємство припиняє визнання балансової вартості такої частини незалежно від того, чи амортизувалася замінені частина окремо. У випадку заміни окремої суттєвої частини об'єкта інвестиційної нерухомості, якщо Підприємство не може визначити балансову вартість замінені частини, тоді Підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість замінені частини під час її придбання або будівництва.

Підприємство нараховує амортизацію на об'єкти інвестиційної нерухомості із використанням прямолінійного методу.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку або збитках у періоді вибуття чи ліквідації.

Припинення визнання (вибуття) інвестиційної нерухомості шляхом передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, здійснюється за правилами встановленими для основних засобів.

У фінансовій звітності Підприємство обліковує аванси з придбання, будівництва, модернізації та реконструкції інвестиційної нерухомості у складі необоротних активів.

Строки корисної експлуатації інвестиційної нерухомості складають від 5 до 100 років.

2.6 Капіталізація фінансових витрат на позики

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку витрат на позики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 23 «Витрати на позики».

Кваліфікований актив – це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим періодом для цілей класифікації активів в якості кваліфікованих вважається термін, який перевищує 12 місяців.

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені Підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу. Підприємство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

Підприємство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу на дату початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

1) понесло витрати, пов'язані з активом;

2) понесло витрати на позики;

3) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Підприємство не капіталізує витрати на сплату відсотків за кредит, тому не включає їх до первісної вартості основних засобів чи нематеріальних активів, придбаних повністю або частково за рахунок кредитів Підприємства. Дані витрати списуються на фінансові витрати звітного періоду. Такі витрати капіталізуються лише у тому випадку, якщо нематеріальний актив або основний засіб має ознаки кваліфікованого активу і його створено з використанням кредитних коштів.

Підприємство призупиняє капіталізувати витрати на позики протягом тривалих періодів, у яких він призупиняє активну розробку кваліфікованого активу.

Підприємство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена.

2.7 Зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Підприємство має активи, розташовані в Криму та на сході України за лінією розмежування. Підприємство обліковує такі активи в балансі, але визнає повне знецінення таких активів на дату переходу Підприємства до МСФЗ за рахунок нерозподіленого прибутку в кореспонденції з контрактивним рахунком по рахунку обліку відповідного активу і в подальшому, аж поки не буде відновлено контроль Підприємства над такими активами. Відповідні зобов'язання Підприємства як юридичної особи продовжують визнаватися на балансі до моменту їх виконання, анулювання (не визнання за рішеннями судів тощо) чи закінчення терміну позивної давнини тощо.

Підприємство також керується вимогами МСБО 36 при визначенні та оцінці знецінення за авансами виданими. У випадку настання події збитку за авансами виданими (фінансові складнощі контрагента тощо), Підприємство визнає збиток від зменшення корисності таких авансів як перевищення балансової вартості авансу над сумою його очікуваного відшкодування (очікувана поставка товару, надання послуг тощо).

Збиток від зменшення корисності за виданими авансами визнається, коли існують свідчення про те, що це вже не аванс, тобто даний актив не буде погашатися поставкою товарів, робіт (послуг), а Підприємство розпочало процес стягнення сум щодо такої дебіторської заборгованості. Підприємство визнає збиток від зменшення корисності такої дебіторської заборгованості, що набуває статусу фінансового активу, в розмірі сум очікуваних кредитних збитків.

2.8 Орендні операції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку оренди Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 16 «Оренда».

Підприємство здійснює облік прав строкового користування землею як відповідних орендних операцій, в яких Підприємство виступає в якості орендаря. При цьому Підприємство визначає орендні платежі з земельного податку як відповідні змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, а отже не включає їх до розрахунку орендного зобов'язання та активу з права користування.

На початку строку оренди Підприємство як орендар визнає актив з права використання та орендне зобов'язання.

Винятки із загального підходу обліку оренди, передбаченого МСФЗ 16, застосовуються до:

- 1) короткострокової оренди - у разі якщо загальний термін оренди складає менше 12 місяців;
- 2) малоцінної оренди - у разі якщо вартість об'єкту оренди є меншою за межу 150 тис. гривень.

Для договорів оренди зі списку винятків Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, у якості витрат періоду за прямолінійним методом протягом строку оренди та відображає у відповідному розділі звіту про фінансові результати. При цьому Підприємство як орендар не визнає актив з права використання та орендне зобов'язання, як передбачено загальним підходом МСФЗ 16.

На дату початку оренди Підприємство як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Зобов'язання по оренді розраховуються як теперішня вартість майбутніх орендних платежів протягом терміну оренди, дисконтована з використанням ставки, що закладена в договорі оренди, якщо дана ставка може бути легко визначена. Якщо не можливо легко визначити ставку закладену в договорі оренди, то Підприємство як орендар використовує ставку залучення додаткових кредитних коштів.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- 1) фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі), за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- 2) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- 3) суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

4) ціна виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;

5) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Після дати початку оренди Підприємство як орендар оцінює активи з права користування, застосовуючи модель собівартості. Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з права користування за собівартістю:

1) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;

2) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання, пов'язану з переоцінкою або модифікацією оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди Підприємство як орендар оцінює орендне зобов'язання:

1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди Підприємство як орендар визнає у прибутку або збитку такі обидві складові:

1) проценти за орендним зобов'язанням; та

2) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання, у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

В звіті про рух грошових коштів грошові потоки з погашення зобов'язань з оренди відображаються наступним чином:

В стрічці 3360 «Витрачання на сплату відсотків» відображається погашення відсотків у складі орендних платежів;

В стрічці 3390 «Інші платежі» відображається погашення суми основного боргу з зобов'язання за орендою.

Підприємство як орендар обліковує договори оренди, за якими орендний платіж визначений в іноземній валюті, відповідно до вимог МСБО 21, тобто зобов'язання з оренди підлягають переоцінці на кожну звітну дату з використання офіційного обмінного курсу НБУ станом на такі дати. Зміни у вартості зобов'язання з оренди внаслідок зміни офіційного обмінного курсу визнаються у складі прибутків або збитків Підприємства і при цьому Підприємство не здійснює переоцінку активу з права використання внаслідок зміни офіційного обмінного курсу.

У випадку покращення орендованого об'єкту, витрати, що відповідають критеріям визнання основних засобів, капіталізуються як окремий актив та амортизуються протягом строку корисного використання або строку оренди, в залежності що менше. Витрати на ремонтні та підтримувальні роботи відносяться до витрат періоду на момент їх здійснення, якщо вони не відповідають критеріям капіталізації основних засобів.

Для визначення наявності ознак зменшення корисності активів в формі права користування і для обліку виявленого збитку від знецінення застосовується МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

Результат тестування активу у формі права користування на знецінення відображається шляхом коригування зобов'язання по оренді.

Підприємство класифікує оренду, за угодами якої воно виступає в якості орендодавця, як операційну або фінансову відповідно до положень МСФЗ 16.

Підприємство як орендодавець класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

1) оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;

2) орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;

3) строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;

4) на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та

5) базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Вся інша оренда класифікується Підприємством як операційна щодо орендних угод, в яких Підприємство виступає в якості орендодавця.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду, в яких Підприємство виступає орендодавцем, визнається як дохід у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку оренди. За угодами фінансової оренди, в яких Підприємство виступає в якості орендодавця, Підприємство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій вартості інвестиції в оренду.

2.9 Запаси

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку запасів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 2 «Запаси».

Підприємство вважає одиницею обліку запасів кожне їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках.

Підприємство включає до складу первісної вартості запасів (без відкриття окремого субрахунку) транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням конкретних найменувань, груп та видів запасів, при їх оприбуткуванні.

Запаси, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, на дату визнання оцінюються за вартістю заміщення, з одночасним визнанням доходів майбутніх періодів. Визнаний за такими запасами дохід майбутніх періодів рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у періоді використання чи реалізації запасів. Запаси, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування), обліковуються окремо від інших запасів.

Вартість заміщення - це визначена на дату оцінки поточна вартість витрат на створення (придбання) запасу, подібного до об'єкта оцінки, який може бути йому рівноцінною заміною. За неможливості визначення вартості заміщення безоплатно отриманні запаси оцінюються за справедливою вартістю, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Оцінка запасів, що оприбутковані при ліквідації, ремонті, або іншому поліпшенні необоротних активів здійснюється за вартістю заміщення, як описано вище, з подальшим визнанням іншого доходу. У разі використання зазначених запасів при виконанні ремонтних робіт, надані послуг тощо інший дохід не визнається, а їх вартість вираховується з вартості робіт, послуг, тощо.

Запаси брухту чорних та кольорових металів оприбутковуються за чистою вартістю реалізації з подальшим визнанням іншого доходу.

Підприємство визначає первісну вартість за ціною 1,00 грн (за шт., кг, тощо) у випадках неможливості достовірної оцінки вартості запасів придатних до подальшого використання, що утворилися у процесі діяльності Підприємства.

Зворотні відходи, які не придатні для подальшого використання, запасами не визнаються, а витрати на їх утилізацію відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були утилізовані.

Підприємство здійснює оцінку взаємозамінних запасів при вибутті за методом собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО).

Для списання товарно-матеріальних цінностей у роздрібній торгівлі та у громадському харчуванні Підприємство застосовує метод ціни продажу.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів шляхом віднімання з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на подальшу реалізацію. У випадку перевищення собівартості над чистою вартістю реалізації запасів, така різниця визнається у складі витрат звітного періоду шляхом формування резерву. Резерв нараховується якщо:

1) наявне повне або часткове моральне старіння запасів (наприклад, змінилася технологія виробництва, а на складі залишилися запаси, які неможливо використати у зв'язку з такою зміною технології). При цьому резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

2) коли запаси не використовуються більше 12 місяців або існує упевненість в тому, що запаси не будуть використані по їх призначенню і їх вартість не буде відшкодована. У таких випадках резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

3) зменшення ціни реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів;

4) витрати на виробництво або розрахункові витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів в ході подальшої реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації таких запасів. Запаси, призначені для виробництва готової продукції, не підлягають списанню нижче собівартості, якщо готову продукцію, у виробництві якої вони використовуються, передбачається продати за собівартістю або з прибутком;

5) сталося фізичне ушкодження запасів. При цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів.

Резерв під знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду і аналізу залишків запасів і відображається як різниця між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації. Резерв під знецінення запасів враховується на окремих контрактивних рахунках до рахунків обліку запасів.

При вибутті запасу залишок резерву по такому запасу має бути списаний на той же рахунок, що і первинна вартість (собівартість).

Визнані витрати від знецінення запасів і відповідні доходи від відшкодування їх вартості згортаються і підлягають відображенню в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на нетто-основі залежно від результату згортання: дохід - в рядку "Інші операційні доходи", витрати - в рядку "Інші операційні витрати".

2.10 Фінансові інструменти

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку фінансових інструментів Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Підприємство групує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- 1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів,
- 3) інша дебіторська заборгованість,
- 4) грошові кошти та їх еквіваленти,
- 5) фінансові інвестиції (банківські депозити).

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів Підприємство проводить класифікаційний тест характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів (чи складають контрактні потоки за фінансовими активами лише погашення основної суми та відсотків за активом) та визначає бізнес-модель управління фінансовими активами (утримання фінансових активів до погашення, утримання фінансових активів до погашення та продажу або утримання фінансових активів лише для продажу).

Фінансові активи первісно визнаються Підприємством за справедливою вартістю плюс трансакційні витрати. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

Відповідно до характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів та обраної бізнес-моделі управління цими активами Підприємство обліковує фінансові активи після первісного визнання за однією з наступних категорій:

- 1) за амортизованою собівартістю (боргові фінансові активи (векселя, облигації, дебіторська заборгованість, тощо, які утримуються до погашення);
- 2) за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході (боргові фінансові активи, які утримуються до погашення, та допускається торгівля ними);
- 3) за справедливою вартістю з визнанням її змін у складі прибутку або збитку (похідні фінансові інструменти – деривативи, акції).

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. Під час розрахунку ефективної ставки відсотка Підприємство оцінює очікувані грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом (наприклад, щодо опціонів на дострокове погашення, пролонгацію, виконання та аналогічних опціонів), але не враховує очікуваних кредитних збитків.

Усі фінансові активи Підприємства, як правило, обліковуються за амортизованою собівартістю, оскільки Підприємство утримує фінансові активи до погашення та контрактні грошові потоки за фінансовими активами складають лише погашення основної суми та відсотків (якщо вони є) за активом. У випадку, якщо зазначені умови бізнес-моделі управління фінансовими активами та характеристик контрактних потоків не виконуються, Підприємство розглядає необхідність обліку таких фінансових активів у відповідності до інших категорій обліку.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, на момент первісного визнання амортизована собівартість дорівнює справедливій вартості таких фінансових активів.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, коли Підприємство набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти, та оцінюється за справедливою вартістю в момент визнання.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, але повинна відобразитися у складі оборотних активів.

Для цілей відображення інформації у фінансовій звітності Підприємства, вся дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову і поточну. Критерієм поділу є термін майбутньої оплати (погашення).

Довгострокова дебіторська заборгованість являє собою заборгованість, яка підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує операційний цикл Підприємства. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом операційного циклу, переводиться до складу короткострокової дебіторської заборгованості на дату балансу.

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Короткострокова дебіторська заборгованість (контрактний строк погашення якої становить менше 12 місяців) первісно визнається Підприємством за ціною операції (тобто справедлива вартість такої заборгованості дорівнює ціні операції згідно з договором, накладною, актом виконаних робіт тощо). У випадку довгострокової заборгованості, Підприємство оцінює таку заборгованість при первісному визнанні за справедливою вартістю (у випадку якщо справедлива вартість дебіторської заборгованості несуттєво відрізняється від відповідної ціни операції, Підприємство оцінює таку дебіторську заборгованість за ціною операції).

Дебіторська заборгованість, що утримується Підприємством до погашення та контрактні потоки за якою складають погашення основної суми та відсотків (якщо вони є), є фінансовим активом, який після первісного визнання оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості на дату первісного визнання та номінальною сумою грошових коштів та / або їх еквівалентів, які підлягають отриманню, визнається фінансовими доходами (процентами) протягом періоду погашення дебіторської заборгованості за методом ефективної ставки відсотку.

Ефект дисконтування, як спосіб приведення вартості заборгованості, до поточної її вартості, є не суттєвим (або низько ризиковим) і не застосовується, якщо часовий чинник дисконтування реалізується протягом 12 місяців, а різниці між фактичною та ринковою ставкою дисконтування не перевищує 2 відсотків.

Вимоги щодо знецінення фінансових активів засновані на моделі очікуваних кредитних збитків і розповсюджуються на

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- дебіторська заборгованість з фінансової оренди;
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу та процентів);
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу, процентів, а також від їх продажу).

Порядок знецінення не застосовується до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток і збиток.

Підприємство забезпечує своєчасну ідентифікацію та визначення адекватного розміру кредитного ризику за фінансовими активами, як на індивідуальній основі, так і на груповій основі (способи оцінки активу). Визначення розміру кредитного ризику на груповій основі реалізується з застосуванням матричного підходу.

Резерви під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, крім розрахунків з бюджетом та заборгованістю за борговими цінними паперами (разом – дебіторська заборгованість) визнаються в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дебіторської заборгованості, за якою було виявлено збільшення кредитного ризику.

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості боржників, загальна сума боргу кожного з яких не перевищує 50 000 тис. грн, визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації такої заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням фіксованої ставки відсотка для створення резерву відповідно до таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 Класифікація дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву

Період прострочення боргу (включно)	Ставка відсотка для створення резерву, %
	діючи на 01.01.2021*
поточна, непрострочена	1,0
менше 3-х місяців прострочення	30,0
від 3-х до 6-ти місяців прострочення	45,0
від 6-ти до 9-ти місяців прострочення	70,0
від 9-ти до 12-ти місяців прострочення	80,0
більше 12-ти місяців	100,0

*Наказ ДП «АМПУ» від 16.02.2021 №16/10-АГ «Про встановлення ставок відсотків для створення резерву під очікувані кредитні збитки».

Наказом ДП «АМПУ» від 04.06.2021 №110/10 були внесені наступні зміни:

Здійснювати нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на підставі проведеної оцінки кредитного ризику або ризику дефолту (невиконання контрагентом зобов'язань) на звітну дату. Така оцінка повинна враховувати платоспроможність окремих дебіторів та результати претензійно-позовної роботи щодо них.

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочено виконання такого зобов'язання (при цьому на Підприємстві ведеться претензійно-позовна робота щодо такого контрагента);

відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Величина резерву під очікувані кредитні збитки визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, визнаної відповідно до пункту 25 цього розділу, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань, відповідно до таблиці 2.2

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт ризику, відсотків діючі на 31.12.2021**
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40
	прострочення оплати від 366 до 730 днів	60
Високий	прострочення оплати більше ніж на 730 днів	100
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	
	безнадійна дебіторська заборгованість форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	

** Наказ ДП «АМПУ» від 04.06.2021 №110/10 «Про внесення змін до Облікової політики ДП «АМПУ», затвердженої наказом ДП «АМПУ» від 13.05.2019 № 81/10 (зі змінами)».

Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат Підприємства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

Безнадійна дебіторська заборгованість є дебіторською заборгованістю, щодо якої Підприємство не має обґрунтованих очікувань повернення боржником або щодо якої минув термін позовної давності (3 (три) роки). Визнання дебіторської заборгованості безнадійною проводиться на підставі попередньо проведених процедур судового розгляду та виконавчого провадження. Якщо дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона підлягає списанню за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки. Списання безнадійної дебіторської заборгованості, на яку раніше був створений резерв під очікувані кредитні збитки, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку його недостатності, донараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання. Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Списання заборгованості, на яку раніше був створений резерв під очікувані кредитні збитки, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку його недостатності, до нараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання.

Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Підприємство групує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- 1) кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) кредиторська заборгованість за розрахунками;
- 3) кредити банків;
- 4) інші поточні зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Підприємство оцінює їх за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

У подальшому фінансові зобов'язання оцінюються Підприємством за амортизованою собівартістю, окрім певних винятків, передбачених МСФЗ 9. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Суттєва зміна умов зобов'язання

також розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%.

Якщо під час строку дії фінансового зобов'язання у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не призводять до припинення визнання такого фінансового зобов'язання та виникнення нового зобов'язання, то різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді.

2.11 Виплати працівникам

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку виплат працівникам Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 19 «Виплати працівникам».

Підприємство виділяє наступні короткострокові виплати працівникам:

- заробітна плата;
- внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- премії до Державних, релігійних, професійних та інших свят та інші премії що не пов'язані з конкретними результатами праці, що виплачуються впродовж дванадцяти місяців з дати балансу;
- допомога у зв'язку з нагородою працівника (почесне звання, грамота, подяка, тощо);
- винагороди в негрошовій формі, такі як медичне обслуговування, забезпечення житлом і автотранспортом;
- безкоштовні товари або послуги для працівників;
- оплачувані дні додаткової відпустки в зв'язку з смертю близького родича працівника, весілля працівника, народження або усиновлення дитини;
- доплата на харчування за відсутності законодавчо встановлених норм або понад законодавчо встановлені норми;
- допомога або доплата до дня народження, крім допомоги або доплати до ювілейних дат;
- матеріальна допомога на оздоровлення, яка виплачується при наданні працівникам основної частини щорічної відпустки;
- негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);
- інші виплати відповідно до законодавства та колективних договорів.

Підприємство створює відповідні забезпечення на виплати персоналу, до яких відносяться:

- забезпечення на виплату відпусток персоналу;
- забезпечення на виплату винагороди за підсумком роботи за рік;
- забезпечення на виплату матеріальної винагороди за ефективне управління державним майном;
- забезпечення щодо інших виплат, якщо у Підприємства є теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснити такі виплати.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно у розмірі 1/12 від фактично нарахованої заробітної плати працівникам за місяць (зокрема виплат, які враховуються при обчисленні відпусток відповідно до законодавства).

Сума забезпечення з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначається як добуток суми забезпечення на оплату відпусток і загальної суми відсотка розміру єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Підприємство визначає на кінець року залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Забезпечення на відшкодування витрат на виплати винагород працівникам Підприємства за підсумками роботи за рік створюється, якщо очікується їх виплата виходячи з фінансового плану. Величина забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік визначається щомісячно у розмірі 1/12 від загального планового фонду витрат на виплату винагороди за підсумками роботи за рік. Отримана сума збільшується на відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Забезпечення на виплату матеріальної винагороди за ефективне управління державним майном створюється згідно з умовами передбаченими контрактом з Головою Підприємства, щодо яких Підприємство має конструктивне зобов'язання здійснити такі виплати в результаті минулих подій.

Величина забезпечення на виплату матеріальної винагороди за ефективне управління державним майном, визначається щомісячно у розмірі 1/12 від планової суми матеріальної винагороди за ефективне управління державним майном, що передбачена фінансовим планом Підприємства. Отримана сума

збільшується на відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Підприємство визнає забезпечення за майбутніми виплатами працівникам з урахуванням наступних факторів:

1) якщо розрахунок за виплатами очікується упродовж 12 місяців з дати закінчення річного періоду, протягом якого такі забезпечення були визнані, то такі забезпечення оцінюються як короткострокові забезпечення;

2) якщо розрахунок за виплатами не очікується упродовж 12 місяців з дати закінчення річного періоду, протягом якого такі забезпечення були визнані, то такі забезпечення оцінюються за дисконтованою вартістю з урахуванням актуарних допущень. В якості ставки дисконтування застосовується дохідність ОВДП (облігації внутрішньої державної позики) зі строком, що найліпше відповідає очікуваному строку виплат.

Витрати за розрахунками з працівниками розкриваються за тією ж статтею звіту про фінансові результати, що й витрати за основною заробітною платою працівників, або капіталізуються у складі основних засобів, якщо відповідна основна заробітна плата капіталізується.

2.12 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку забезпечень та умовних активів і зобов'язань Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підприємство використовує наступний підхід до визнання забезпечень за судовими процесами:

1) якщо Підприємство оцінює програш судового процесу як ймовірне (ймовірність програшу складає 50% та більше) – то Підприємство створює відповідне забезпечення у повній сумі очікуваного відшкодування за судовим позовом;

2) якщо Підприємство оцінює програш судового процесу як можливе (ймовірність програшу складає менше 50%) – то Підприємство розкриває факт наявності відповідних судових позовів у примітках до фінансової звітності (забезпечення за таким судовим процесом не визнається у фінансовій звітності).

Якщо обставини змінюються, оцінка програшу судового процесу та сума забезпечення переглядається Підприємством. Оцінка програшу та сума забезпечення визначаються по кожному судовому процесу окремо і переглядаються на кожну звітну дату.

Забезпечення за податковим ризиком визнається, якщо є ймовірність виникнення незапланованих витрат на сплату донарахованих податків, пені, штрафних санкцій та інших втрат. Основними його складовими є:

1) ймовірність непередбаченої (випадкової) перевірки;

2) ймовірність донарахування податків, штрафів і пені в результаті перевірки;

3) ймовірність програшу судового процесу за оскарженням податкового рішення-повідомлення за донарахованими за результатами камеральної та документальної перевірки податків, штрафів і пені;

4) ймовірність виникнення інших втрат (упущена вигода, втрата репутації, зниження капіталізації та інше);

5) ймовірність звершення облікових помилок у ході самостійного нарахування податків (включаючи можливість пропуску помилок при аудиторських перевірках).

2.13 Податки

Визнання поточного і відстроченого податку на прибуток

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків Підприємство використовує МСБО 12 «Податки на прибуток».

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток та змін відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується Підприємством за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається Підприємством у випадку наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив визнається у випадку виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню.

Якщо Підприємство має невикористані податкові збитки вона визнає відстрочений податковий актив для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків.

Відстрочені податкові активи за тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці. У разі визнання податкового активу у неповному обсязі з урахуванням

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

положень цього пункту, Підприємство розкриває інформацію щодо невизнаного відстроченого податкового активу в примітках до фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Підприємство оцінює за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства України, що діють або превалюють на кінець року.

Підприємство згортає відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, якщо вони стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом та Підприємство має юридично забезпечене право згортати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання.
Ключові особливості податкової системи України.

Податкова система України — це сукупність податків, зборів, інших обов'язкових платежів і внесків до бюджету України і державних цільових фондів, які діють у встановленому законом порядку.

Метою податкової політики України повинні бути розвиток ринкової інфраструктури, подолання спаду виробництва, стабілізація економіки і стимулювання пріоритетних сфер діяльності.

Особливостями податкової системи України є:

1) існування двох підсистем оподаткування (стандартна і спрощена), що порушує цілісність податкової системи;

2) значна нерівномірність розподілу податкового тягаря внаслідок масштабного ухилення від сплати податків і наявності податкових пільг;

3) високий рівень податкової заборгованості.

Кодифікованим законом України, який регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів є Податковий кодекс України.

Податковий кодекс України виділяє загальнодержавні податки та місцеві податки і збори.

Правила нарахування та ставки податку на додану вартість та ставки.

Податок на додану вартість (ПДВ) — це непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг).

ПДВ обліковується за такими компонентами, як податковий кредит та податкове зобов'язання.

Податковий кредит — це сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання за звітний період (сума ПДВ сплачена таким підприємством у складі вартості товарів, робіт, послуг, придбаних в іншого платника ПДВ, або сплачена на кордоні митним органом).

Податкове зобов'язання — загальна сума податку, нарахована платником у звітному періоді (в складі вартості проданих, або оплачених покупцем товарів, робіт, послуг).

До бюджету платник перераховує суму ПДВ, яка є різницею між податковим зобов'язанням та податковим кредитом.

Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:

а) 20 відсотків;

б) 0 відсотків;

в) 7 відсотків по операціях з:

постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволених для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні;

постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.

ДП «АМПУ» надає послуги, що оподатковуються ПДВ на загальних підставах.

Поряд з цим, ДП «АМПУ» надає послуги, які звільнені від оподаткування ПДВ, а саме:

- перевезення (переміщення) пасажирів та вантажів транзитом через митну територію України, а також послуги, пов'язані із таким перевезенням (переміщенням);

- послуги, що надаються іноземним та вітчизняним суднам, які здійснюють міжнародні перевезення пасажирів, їхнього багажу і вантажів та оплачуються ними відповідно до законодавства України портовими зборами;

- послуги із здобуття професійно-технічної освіти;

- послуги з охорони здоров'я;

- реабілітаційні послуги інвалідам, дітям-інвалідам, а також постачання путівок на санаторно-курортне лікування, оздоровлення та відпочинок на території України фізичних осіб віком до 18 років, інвалідів, дітей-інвалідів;

- операції з постачання, у тому числі операції з імпорту відходів та брухту чорних і кольорових металів.

Податковий кредит в ДП «АМПУ» формується у відповідності до вимог ПКУ.

При цьому, ДП «АМПУ» придбані та/або виготовлені товари/послуги, необоротні активи частково використовує в оподатковуваних операціях, а частково — ні. У зв'язку з цим щомісячно нараховуються

податкові зобов'язання на загальну суму частки сплаченого (нарахованого) податку під час придбання або виготовлення товарів/послуг, необоротних активів, яка відповідає частці використання таких товарів/послуг, необоротних активів в неоподатковуваних операціях.

Правила нарахування податку на прибуток

Податок на прибуток підприємств — прямий податок, що стягується з прибутку підприємства.

Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

ДП «АМПУ» відноситься до великих платників податку, в зв'язку з чим не звільняється від коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, що визначені відповідно до положень ПКУ.

Збільшення (зменшення) фінансового результату до оподаткування за 2021 рік здійснювалося за наступними різницями:

- 1) на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ);
- 2) на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до МСФЗ, у разі ліквідації такого об'єкта;
- 3) на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до МСФЗ;
- 4) на суму коригування (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до МСФЗ тощо.

Опис інших істотних податків

ДП «АМПУ» є платником земельного податку, екологічного податку, рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України, акцизного податку.

ДП «АМПУ» не є платником податку на нерухоме майно. Оскільки власником такого майна є Держава.

Ключові особливості податкової системи щодо дивідендів

Відповідно до статті 29 Бюджетного кодексу України та статей 5 і 11¹ Закону України "Про управління об'єктами державної власності" постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138 затверджено Порядок відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями.

Частина чистого прибутку (доходу), що сплачена до державного бюджету в 2021 році ДП «АМПУ», визначалась у розмірі 80 відсотків відповідно Постанова КМУ від 06.05.2020 р. №349 «Про внесення зміни до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України». Заборгованість щодо частини чистого прибутку відображається в стрічці 1640 балансу.

2.14 Державні гранти і розкриття інформації про державну допомогу

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку державних грантів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

Підприємство визнає державні гранти (включаючи гранти, надані іншими підприємствами, контрольованими державою, від імені держави) за справедливою вартістю за умови, що Підприємство має обґрунтовану впевненість у наступному:

- 1) умови надання державних грантів будуть виконані;
- 2) державні гранти будуть фактично одержані.

Державний грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант. Одержання грантів саме собою не надає остаточного свідчення, що умови надання грантів були або будуть виконані.

Державні гранти, отримані Підприємством для придбання основних засобів, включаються до складу довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан та рівномірно визнаються у складі доходів звітного періоду протягом строку корисного використання відповідних активів. Державні гранти, отримані Підприємством для компенсації майбутніх витрат, включаються до складу доходів майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан та визнаються доходами звітного періоду одночасно з витратами, для компенсування яких ці гранти призначалися.

В окремих випадках фінансування та активи надані державними органами можуть визнаватися безпосередньо через збільшення власного капіталу, якщо таке фінансування чи активи надаються державою, що діє як власник Підприємства, а не з метою надання державної допомоги.

2.15 Власний капітал та спрямування чистого прибутку

Підприємство спрямовує чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності звітного періоду на:

1) на відрахування за результатами фінансово-господарської діяльності частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями відповідно до законодавства, порядку та нормативів, затверджених Кабінетом Міністрів України;

2) на розвиток виробництва шляхом створення на дату балансу «Фонду розвитку виробництва» у розмірі, що складає 90% від різниці між чистим прибутком Підприємства та частиною чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями;

3) на інші цілі, в тому числі на додаткове збільшення Фонду розвитку виробництва відповідно до наказу по Підприємству.

2.16 Доходи і витрати

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку доходів та витрат Підприємство керується наступними нормативними вимогами :

- 1) Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- 2) МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- 3) Іншими стандартами у частині окремих видів доходів та витрат.

Для дотримання принципу нарахувань Підприємство здійснює нарахування витрат, щодо яких відсутні первинні документи, за даними показників відповідних очікувань (оціночною вартістю). Після отримання первинних документів Підприємством попередні нарахування витрат за оціночною вартістю корегуються з урахуванням фактичної вартості, зазначеної в первинних документах. Якщо первинні документи отримані після закриття звітного періоду, то в такому разі Підприємство здійснює корегування попередньо визнаних витрат у наступному звітному періоді, порівнюючи оціночну та фактичну вартість таких витрат.

Підприємство виділяє наступні суттєві види доходів від реалізації - корабельний збір, каналний збір, причальний збір, санітарний збір, якірний збір, послуги із забезпечення лоцманського проведення суден, послуги з регулювання руху суден, плата за послуги із забезпечення доступу портового оператора до причалу, що перебуває у господарському віданні Підприємства, плата за послуги із забезпечення проведення криголамних робіт, послуги за вільними цінами (тарифами) справляються згідно затверджених Підприємством цін (тарифів) відповідно до законодавства.

Підприємство визнає доходи за портовими зборами на дату виходу судна з акваторії морського порту з урахуванням особливостей, щодо причального, якірного та каналного збору, викладених нижче.

Підприємство визнає доходи за портовими зборами, виключно причального, з суден, що здійснюють роботу та/або відстій у межах морського порту та не вибувають за межі акваторії морського порту, на останню дату кожного календарного місяця або на дату виходу судна з акваторії морського порту.

Підприємство визнає доходи за портовими зборами, виключно якірного, з суден, що здійснюють роботу та/або відстій у межах морського порту та не вибувають за межі акваторії морського порту, на 30-й день стоянки судна та на останню дату кожного календарного місяця, починаючи з 31-го дня стоянки судна, або дату виходу з акваторії морського порту.

Підприємство визнає доходи за портовими зборами, виключно каналного за кожне проходження суден каналом Дунай - Чорне море на баровій частині гирла Новостамбульське (Бистре), Бузько – Дніпровсько - лиманським каналом (далі - БДЛК), Херсонським морським каналом (далі - ХМК) відповідно до інформації служби регулювання руху суден.

Для портових зборів, послуг із забезпечення лоцманського проведення суден, послуг з регулювання руху суден первинним документом є рахунок.

Якщо послуга надана не в повному обсязі станом на звітну дату, то дохід визнається відповідно до ступеня завершеності операції з надання послуг або у міру виконання операції з надання послуг.

У випадку доходів сплачених авансом в іноземній валюті, дохід від реалізації визнається в сумі, визначеній за курсом іноземної валюти на дату отримання авансу.

Підприємство визнає дохід від корабельного збору за вирахуванням 10% фінансування заходів з функціонування та розвитку системи пошуку і рятування в морському пошуково-рятувальному районі, що перераховуються КП «Морська пошуково-рятувальна служба» відповідно до законодавства, та які не включаються до складу собівартості Підприємства.

Підприємство визначає доходи майбутніх періодів як грошові кошти, отримані Підприємством до моменту надання ним послуг або виконання робіт, які, як очікується, Підприємство буде надавати протягом декількох звітних періодів у майбутньому.

Основна відмінність доходів майбутніх періодів від авансів отриманих полягає в тому, що доходи майбутніх періодів відносяться на доходи в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) рівномірно протягом декількох звітних періодів, в яких Підприємство надає послуги / виконує роботи, в той час як аванси отримані зазвичай закриваються однією операцією (відвантаження продукції або одноразове надання послуги / виконання роботи, тощо) і, відповідно, доходи за нами визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) Підприємством в одному звітному періоді. Доходи майбутніх періодів відображаються в обліку в тих випадках, коли фактичне обчислення доходів не збігається за часом з визнанням такого доходу. До доходів майбутніх періодів відносяться, зокрема доходи у вигляді отриманих авансових платежів за річні перепустки.

2.17 Спільна діяльність (без створення юридичної особи)

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку спільної діяльності Підприємство керується МСФЗ 11 «Спільна діяльність».

Спільні операції.

Спільною операцією називається угода про спільну діяльність, за якою сторони, які володіють спільним контролем у такій спільній діяльності, мають права на активи, а також на зобов'язання, які стосуються відповідної угоди. Спільний контроль являє собою узгоджений на основі договору розподіл контролю над спільною діяльністю, який існує лише тоді, коли рішення стосовно значущої діяльності вимагають одноголосної згоди сторін, які спільно володіють контролем.

Підприємство як учасник спільних операцій відображає у фінансовій звітності наступні елементи:

- 1) свої активи, у тому числі свою частку будь-яких активів, утримуваних спільно;
- 2) свої зобов'язання, у тому числі свою частку будь-яких зобов'язань, понесених спільно;
- 3) свій дохід від надання послуг в рамках виконання спільної операції;
- 4) свою частку доходу від надання послуг спільною операцією;
- 5) свої витрати, в тому числі свою частку будь-яких витрат, понесених спільно.

Якщо сторони разом володіють та управляють певним активом, то згідно угоди встановлюються права сторін на актив, управління яким здійснюється спільно, та порядок розподілу між сторонами продукції або доходу від цього активу, а також операційних витрат.

Кожний спільний оператор обліковує свою частку спільного активу та свою узгоджену частку будь-яких зобов'язань, а також визнає свою частку продукції, доходів та витрат відповідно до контрактної угоди.

2.18 Операції в іноземній валюті

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу (офіційний курс гривні до іноземних валют, встановлений Національним банком України (НБУ) на початок кожного дня) на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті здійснюється на дату здійснення операції і на звітну дату.

Курсові різниці за монетарними статтями (реалізовані та нереалізовані) визнаються в прибутку або збитку звітного періоду, крім курсових різниць, що обліковуються в іншому сукупному доході.

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю за кожною окремою операцією купівлі-продажу у складі доходів чи витрат на відповідних рахунках. Ціна купівлі-продажу іноземної валюти визначається за комерційним валютним курсом, а балансова вартість – за курсом НБУ на дату операції.

У фінансовій звітності доходи та витрати від курсових різниць та від купівлі-продажу іноземних валют відображаються на нетто-основі (доходи мінус витрати).

2.19 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку для визначення облікової політики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Підприємство вважає, що фінансова звітність не відповідає вимогам МСФЗ, якщо вона містить суттєві помилки або несуттєві помилки, які виникли внаслідок умисних дій щодо неправдивого представлення фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових коштів Підприємства.

Підприємство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

Зміни облікової політики після першого застосування МСФЗ, які не містять конкретних положень перехідного періоду застосовуються ретроспективно, застосовуючи нову облікову політику до балансової вартості активів та зобов'язань станом на початок найпершого періоду, щодо якого є можливим ретроспективне застосування.

Зміни в обліковій оцінці визнають перспективно, шляхом коригування балансової вартості відповідного активу, зобов'язання або статті власного капіталу в періоді, коли відбулася зміна.

Підприємство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно, станом на початок найпершого періоду, щодо якого є можливим ретроспективне застосування.

На виконання вимог облікової політики здійснено визнання за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» на дату отримання активів, які одержані безоплатно (шляхом дарування).

2.20 Події після дати балансу

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку подій після звітного періоду Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Підприємство здійснює коригування активів і зобов'язань внаслідок подій після дати балансу, які вказують на умови, що вже існували на цю дату, шляхом сторнування та/або додаткових записів у звітному періоді, які відображають уточнення оцінки відповідних статей фінансової звітності.

Прикладом подій, які відбулися після дати балансу, але які вказують на умови, що вже могли існувати на таку дату, є наступні:

1) отримання рішення суду, що прийняте не на користь Підприємства за судовим позовом, що був у розгляді станом на дату балансу;

2) отримання інформації після звітного періоду, яка свідчить, що корисність активу зменшилася на кінець звітного періоду або що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу треба коригувати (наприклад, банкрутство замовника, яке сталося після звітного періоду, продаж запасів після звітного періоду за ціною, нижчою за собівартість, - можуть свідчити про умови, що вже існували на дату балансу).

Підприємство не здійснює коригування сум, визнаних у її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду та вказують на обставини, що виникли після дати балансу. Інформацію про події, які відбуваються після дати балансу і вказують на умови, які виникли після цієї дати Підприємство розкриває у Примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про такі події вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки і приймати економічні рішення відповідно до вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Якщо після дати балансу не відбулося жодних подій, що вимагали би коригування після звітного періоду та/або додаткового розкриття у фінансовій звітності, Підприємство зазначає у відповідному розкритті той факт, що ніяких подій після дати балансу не відбулося.

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення та оціночні значення ДП «АМПУ» засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непередбачуваних ДП «АМПУ» обставин.

Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку Керівництва ДП «АМПУ», вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

У процесі застосування облікової політики Керівництво ДП «АМПУ» використовувало наступні судження, оцінки та припущення, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал ДП «АМПУ» застосовує судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб

інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень та достовірною. Самостійно розробленими є облікові політики щодо спрямування чистого прибутку (прим. 2.15), незавершених капітальних інвестицій (прим. 2.2) обліку та відображення у фінансовій звітності безоплатно отриманих активів (прим. 2.2, 2.3, 2.5).

3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності

Посадові особи ДП «АМПУ», які мають право на винесення професійного судження, застосували його для визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат, за критеріями, що передбачені Концептуальною основою фінансової звітності, та опираючись не стільки на їх юридичну форму, як на економічну сутність.

3.3 Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірності термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва. Оцінка ймовірності включає судження, засновані на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки ймовірності відшкодування відстрочених податкових активів в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційні плани, спливання терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оціночних або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може мати негативний вплив на фінансовий стан, результат від операцій і потоки грошових коштів. У разі, якщо величина раніше визнаних відстрочених податкових активів повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про прибутки і збитки.

3.4 Строки корисного використання необоротних активів

Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво ДП «АМПУ» враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

ДП «АМПУ» оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки». Ці оцінки можуть здійснити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на нарахування амортизації за період.

Набуття права постійного користування земельною ділянкою визнається нематеріальним активом.

Право постійного користування земельною ділянкою передбачає відповідно до законодавства України надання права володіння та користування земельною ділянкою без заздалегідь визначеного терміну.

Об'єктами права постійного користування є лише земельні ділянки державної або комунальної власності.

В зв'язку з чим, актив з права постійного користування земельною ділянкою має невизначений строк корисного використання, отже, не амортизується.

Строки корисного використання інвестиційної нерухомості визначаються за термінами, встановленими для основних засобів.

3.5 Визнання виручки

Для обов'язків до виконання, які виконуються протягом періоду, для визнання виручки за судженням управлінського персоналу використовується метод результатів (огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати), який застосовується методом актування.

Для обов'язків до виконання, виконуваних в певний момент часу, визнання виручки за судженням управлінського персоналу здійснюється в момент, коли покупець отримує контроль та право власності над об'єктами товарів або послугами. Обов'язки до виконання виконуються в угодах про продаж з виставленням рахунку без відстроченого постачання.

ДП «АМПУ» у звітному та порівняльному періоді за судженням управлінського персоналу не мало підстав для визнання активів, які могли б визнаватися у зв'язку з витратами на укладання контрактів з клієнтами.

3.6 Умовні активи і зобов'язання

Ідентифікацію і оцінку умовних активів і зобов'язань здійснено станом на звітну дату. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і

оцінок результатів майбутніх подій. У звітному періоді ДП «АМПУ» не мало умовних активів, інформація про умовні зобов'язання розкрита у прим.7.5.

3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості

ДП «АМПУ» проводить нарахування резервів очікуваних кредитних збитків з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі.

ДП «АМПУ» регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет оцінки кредитного ризику дебіторів. ДП «АМПУ» використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких очікуваних кредитних збитків у випадках, коли контрагент характеризується підвищенням кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на основі матричного та індивідуального підходу.

При оцінці достатності резерву очікуваних кредитних збитків керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевої ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву очікуваних кредитних збитків, відображеного у фінансовій звітності.

ДП «АМПУ» відповідно до угод, що укладаються з покупцями, використовує форму розрахунків на умовах часткової передоплати. Середній термін погашення дебіторської заборгованості в 2021 році – 15 днів на умовах часткової передоплати.

3.8 Визнання та оцінка запасів

Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. ДП «АМПУ» регулярно інвентаризує залишки запасів з метою виявлення неліквідних, застарілих та пошкоджених запасів і створює під них контрактивні резерви або визнає їх витратами (у випадку фізичної відсутності). ДП «АМПУ» нараховує резерв по застарілих і неліквідних запасах і запасних частинах. Суму резерву від знецінення запасів зазначено в примітці 6.5.

3.9 Оренда та її терміни

ДП «АМПУ» є орендарем об'єктів основних засобів. Всі договори оренди, виходячи з юридичної форми, які укладені на термін більше одного року, обліковуються за МСФЗ 16 «Оренда». При визначенні сум зобов'язань за новими або модифікованими договорами оренди необхідно застосування судження для оцінки терміну оренди. ДП «АМПУ» бере до уваги опціони на пролонгацію, у виконанні яких має достатню впевненість, а також опціони на дострокове розірвання, якими підприємство з розумною впевненістю не скористається. При розгляді таких опціонів керівництво враховує залишковий термін корисного використання основних невіддільних поліпшень у відповідних орендованих приміщеннях, інвестиційну стратегію підприємства і релевантні інвестиційні рішення, а також тривалість часу до розглянутого опціону на продовження або дострокове розірвання.

За професійним судженням керівництва датою початку оренди є дата підписання Акту прийому-передачі базового активу, тобто дата, з якої орендодавець надає доступ до використання базового активу орендарем.

Для визначення теперішньої вартості орендних зобов'язань за деякими договорами оренди, що не містили вбудованої ефективної ставки, використано ставки, під які ДП «АМПУ» могло б залучити додаткові кредитні ресурси (джерело інформації щодо ставок дисконтування – сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls), які діяли на дату підписання таких договорів.

В інших випадках, для визначення теперішньої вартості орендних зобов'язань було використано наступні ефективні процентні ставки, що вбудовані в договори оренди, зокрема:

Контрагент	договір		ефективна процентна ставка	об'єкт оренди
	дата	номер		
Регіональне відділення Фонду державного майна України	23.03.2014	Договір про внесення змін № 10 по договору оренди № 3238/д	18,0%	нежитлове приміщення загальною площею 97.8 кв.м.
ДП «МИКОЛАЇВСЬКИЙ»	26.05.2016		15,0%	нежитлові приміщення гаражу на 50 авто

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МОРСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ ПОРТ»		РОФ-1470/175-В-МИФ-16	18,0%	нежитлові приміщення адміністративно-побутового комплексу
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ ПОРТ"	30.03.2015	630-В-ОДФ-15	15,0%	Приміщення 1-го поверх. буд упр. ДП "ОМТП"
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ ПОРТ"	11.12.2019	2717-В-ОДФ-19	15,0%	Нежитл. приміщ. корпусного цеху(інв.№102356), Нежитл. приміщ. будівлі складу №8(інв.№061500), Нежитл. приміщ. будівлі складу №10(інв.№062500)
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОДЕСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ ПОРТ"	11.12.2019	2718-В-ОДФ-19	15,0%	Нежитл приміщ.службов.приміщ. 1-го р-ну(інв№066562
Регіон.відділення ФДМУ по Одеській та Миколаївській обл.	06.11.2006	№444/В-06	13,5%	Приміщення технічного поверху площею 11,0 кв.м, за адресою: м. Миколаїв, вул. Чкалова,20
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№306/В-12	17,7%	Нежитлове вбудоване приміщення площею 13,2 кв.м, яке розташовано за адресою: 51918, м. Дніпродзержинськ, вул. Репіна, 1, Дніпропетровської області на Дніпродзержинському судноплавному шлюзі
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№307/В-12	17,7%	Нежитлове вбудоване приміщення площею 10,02 кв.м, яке розташовано за адресою: 74900,м. Нова Каховка, вул. Новокаховське шосе, 1, Херсонської області на Каховському судноплавному шлюзі
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№309/В-12	17,7%	Нежитлове вбудоване приміщення площею 11,84 кв.м, яке розташовано за адресою:07300, м.Вишгород, а/с26 Київської області на Київському судноплавному шлюзі
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№308/В-12	19,2%	Нежитлове вбудоване приміщення площею 18,525 кв.м, яке розташовано за адресою: 27500, м. Світловодськ, Кіровоградської області на Кременчуцькому судноплавному шлюзі
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№310/В-12	18,0%	Приміщення річкової інформаційної служби на Канівському шлюзі площею 10,1 кв.м., яке розташовано за адресою: 19000, м. Канів, вул.Золотоніська,3, Черкаської області
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№311/В-12	19,2%	Нежитлове вбудоване приміщення площею 12 кв.м., яке розташоване за адресою: 69006, М. Запоріжжя, пр.Леніна, 240, на Запорізькому районі гідроспоруд
			12,9%	
	19.09.2012	№312/В-12	17,7%	

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"			12,9%	Частина даху будівлі, площею 7 кв.м., яке розташоване за адресою : 51918, м. Дніпродзержинськ, вул. Репіна, 1, Дніпропетровської області на Дніпродзержинському судноплавному шлюзі
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№313/В-12	17,7%	Частина даху будівлі, площею 7 кв.м., яке розташоване за адресою: 74900, м. Нова Каховка, вул. Новокаховське шосе, 1, Херсонської області на Каховському судноплавному шлюзі
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№314/В-12	18,0%	Частина даху будівлі, а саме місце для розміщення антени для забезпечення діяльності річкової інформаційної служби на Канівському шлюзі, площею 7 кв.м., яке розташоване за адресою: 19000, м. Канів, вул. Золотонівська, 3, Черкаської області
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№315/В-12	18,0%	Частина даху будівлі, площею 7 кв.м., яке розташоване за адресою: 69006, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 240, на Запорізькому районі гідроспоруд
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№316/В-12	19,2%	Частина даху будівлі площею 7 кв.м., яке розташоване за адресою: 27500, м. Світловодськ, кіровоградської області на Кременчуцькому судноплавному шлюзі
			12,9%	
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДНИХ ШЛЯХІВ "УКРВОДШЛЯХ"	19.09.2012	№317/В-12	17,7%	Частина даху будівлі площею 7 кв.м., яке розташоване за адресою: 07300, м. Вишгород, а/с26 Київської області на Київському судноплавному шлюзі
			12,9%	
ТОВ Фірма "АРХДИЗАЙН"	08.01.2020	№2-В-ФДЛ-20	12,6%	Нежитлові приміщення №408 та №409 площею 79,5 кв.м, приміщення №407 площею 15,7 кв.м, розташоване на четвертому поверсі будівлі та нежитлове приміщення №211 площею 30,8 кв.м, розташоване на другому поверсі будівлі за адресою: м. Миколаїв, вул. Лягіна, 4/9
ТОВ "Вестком"	31.12.2020	№284-В-ФДЛ-20	12,6%	Окреме індивідуально визначене майно площею 157,2 кв.м, розміщено за адресою: Україна, Донецька обл., м. Маріуполь, пр. Адм.Луніна, 85, та майданчик для стоянки автотранспорту площею 60 кв.м, розміщений за адресою : Україна, Донецька обл., м. Маріуполь, пр. Адм. Луніна, 85
ТОВ "Миколаївський глиноземний завод"	11.03.2021	№61-В-ФДЛ-21	12,6%	Приміщення (кабінет №407 будівлі АКБ Дніпро-Бузького МП) площею 34,12 кв. м, інв. №10000564
ПрАТ "судноплавна компанія "Укррічфлот"	30.04.2021	№105-В-ФДЛ-21	12,6%	Окреме індивідуально визнаане майно, що знаходиться за адресою: м. Миколаїв, вул. Проектна, 1, а саме: частину блоку побутових приміщень №59,60 площею 24,5 кв.м.

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ТОВ "МОРСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПОРТ НІКА-ТЕРА"	19.11.2019	№320-В-ФДЛ-19	12,6%	Індивідуально визначене майно, що знаходиться за адресою: м. Миколаїв, вул. Айвазовського, 23/4, а саме: частина приміщень першого поверху пожежного депо площею 89,4 кв.м.
Комунальне підприємство "Міське управління житлово-комунального господарства" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області	01.08.2008	№494/В-08	13,2%	Частина вбудованого нежитлового приміщення, загальною площею 49,50 кв.м., розміщеного за адресою: м. Чорноморськ, вул. 1 Травня, 2/300-Н, 17 поверх
ПрАТ "Українське Дунайське пароплавство"	15.06.2021	№195-В-ФДЛ-21	12,6%	Окремі приміщення на 1 (першому) та 11 (одинадцятому) поверхах загальною площею 131,2 кв.м, частина даху загальною площею 63,5 кв.м та 1/2 частини вежі на даху адміністративної будівлі №1 ПрАТ "УДП", яке розташоване за адресою: 68600, Одеська область, м. Ізмаїл, вул. Пароходна,28
ПАТ «Гідромеханізація»	30.12.2020	78-В-ФДФ-20	12,5%	нежитлові приміщення
ПАТ «Черкаський річковий порт»	30.12.2020	79-В-ФДФ-20	20,5%	нежитлові приміщення
ТОВ «Смарт-Дніпро»	13.12.2020	80-В-ФДФ-20	17,2%	нежитлові приміщення
Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києву	29.11.2013	№ 6684 (№73-В-АМПУ-13) зі змінами	18,0%	оренда нежитлових приміщень 3-го, 22-го поверхів, площею 84,30 кв.м., за адресою: м. Київ, просп. Перемоги, 14
Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києву	27.12.2012	№ 6350 (№ 133-В-АМПУ-13) зі змінами	13,9%	оренда нежитлових приміщень 3-го поверху, площею 71,6 кв.м., за адресою: м. Київ, просп. Перемоги, 14
Регіональне відділення фонду державного майна України по м. Києву	02.11.2021	№ 8944 (№ 62-В-ФДФ-21)	13,7%	оренда нежитлових приміщень 22-го та 23-го поверхів, площею 111,4 кв.м., за адресою: м. Київ, просп. Перемоги, 14
ДП "Укрсервіс Мінтрансу"	25.08.2021	№ 43-В-ФДФ-21	14,0%	оренда нежитлових приміщень 3-го, 21-го поверхів, площею 89,1 кв.м., за адресою: м. Київ, просп. Перемоги, 14
ДП "Укрсервіс Мінтрансу"	27.08.2021	№ 45-В-ФДФ-21	13,5%	оренда нежитлових приміщень 22-го поверху, площею 98,7 кв.м., за адресою: м. Київ, просп. Перемоги, 14
ДП "Укрсервіс Мінтрансу"	20.09.2021	№ 52-В-ФДФ-21	14,8%	оренда нежитлових приміщень 22-го, 23-го поверхів, площею 88,4 кв.м., за адресою: м. Київ, просп. Перемоги, 14

ДП «АМПУ» розділяє орендні платежі на фіксовані і змінні. Змінні орендні платежі включають оплату спожитих комунальних послуг, тобто не залежить від індексу і ставки, тому не включаються в оцінку зобов'язань з оренди.

Предметом угод про оренду є оренда нерухомого майна (виробничих та адміністративних будівель).

ДП «АМПУ» не є стороною угод про оренду, строк якої ще не почався, і за якою воно могло мати зобов'язання; не має будь-яких обмежень, пов'язаних з орендою; не є стороною угод щодо операцій з продажу та зворотної оренди.

3.10 Фінансові інструменти

ДП «АМПУ» є утримувачем фінансових інструментів виключно у вигляді грошових коштів, депозитів, дебіторської і кредиторської заборгованості, що обліковуються виключно за амортизованою вартістю. По відношенню до депозитів використовуються ставки відповідно до договорів з банками. За кредиторською і дебіторською заборгованістю з періодом погашення менше 1 року застосовується нульова ставка, крім випадків, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий.

Будь-які інші активи і зобов'язання за професійним судженням управлінського персоналу не підпадають під визнання непохідними або похідними фінансовими інструментами, у тому числі такими, що оцінюються за справедливою вартістю.

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань не здійснювався.

Жодний фінансовий актив ДП «АМПУ» не переданий у заставу чи забезпечення.

3.11 Зменшення корисності активів

ДП «АМПУ» оцінює балансову вартість матеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення цих активів. ДП «АМПУ» переглядає балансову вартість активів для визначення, чи не існують будь-які ознаки зменшення корисності.

При оцінці знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові кошти. Наступні зміни у віднесенні активів до одиниць, що генерують грошові кошти, або в термінах грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

3.12 Судження щодо забезпечень

ДП «АМПУ» визнано наступні забезпечення (прим.6.11):

- забезпечення на виплату відпусток персоналу;
- забезпечення на виплату винагороди за підсумком роботи за рік;
- забезпечення щодо податкових ризиків;
- забезпечення по судових справах.

Оцінку забезпечень здійснено на підставі суджень управлінського персоналу ДП «АМПУ» на основі досвіду подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-які додаткові свідчення, отримані внаслідок подій після звітного періоду.

Через невизначеність, що властива процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

При визначенні забезпечень на виплату відпусток і винагороди за підсумками роботи за рік керівництво оцінює очікуваний обсяг виплат на основі історичних даних і зміни кількості робітників, проведених індексаций, переглядів тарифної сітки та інших факторів.

Керівництво здійснює оцінку ймовірності задоволеного позову проти Підприємства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань.

ДП «АМПУ» використовує судження для оцінки та визнання забезпечень і розкриття умовних зобов'язань щодо наявних судових суперечок і інших претензій, які очікують рішення шляхом мирного врегулювання, захисту інтересів в суді або державного втручання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності позитивного результату наявних претензій, або виникнення зобов'язання, а також оцінки можливої величини забезпечення, необхідного для остаточного врегулювання. У зв'язку з невизначеністю, властивою процедурі оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від спочатку нарахованих резервів. Попередні оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, переважно при підтримці внутрішніх фахівців або зовнішніх консультантів. Перегляд розрахункових оцінок може мати значний вплив на майбутні операційні результати.

Станом на 1 Січня 2021 і на 31 Грудня 2021 року в фінансовій звітності визнані резерви під судові справи, за якими, згідно з оцінкою керівництва, відтік грошовий коштів є високо ймовірним.

3.13 Ідентифікація звітних сегментів

Подання сегментної звітності ДП «АМПУ» не є обов'язковим згідно п.2 МСФЗ 8.

Управлінський персонал ДП «АМПУ» виніс професійне судження щодо неможливості ідентифікації звітних сегментів внаслідок наступного. Філія «Днопоглиблювальний флот» не визнається операційним сегментом внаслідок відсутності виручки (п.5а МСФЗ 8). Філія «Дельта лоцман» відповідає критеріям визнання звітним сегментом, однак не покриває 75% зовнішньої виручки. Інші філії схожі за характером

послуг, характером виробничих процесів, типом та класом клієнтів їх послуг, методами, застосовуваними для надання послуг, та характером правового середовища, що не дозволяє виділити серед них звітні сегменти. За географічною ознакою виділити сегменти не представляється можливим, оскільки послугами різних філій користуються одні і ті ж покупці.

При винесенні професійного судження керівництво ДП «АМПУ» проаналізувало визначення звітного сегменту та критерії його визнання згідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» і дійшло висновку, що ДП «АМПУ» діє як єдиний операційний сегмент, і жодний вид та/або напрям діяльності не відповідає критеріям визнання звітним сегментом.

3.14 Застосування справедливої вартості

Управлінський персонал вважає, що у складі активів і зобов'язань ДП «АМПУ» відсутні об'єкти обліку, які мають оцінюватися за справедливою вартістю відповідно до вимог чинних МСФЗ, тому ця фінансова звітність ґрунтується на оцінках історичної собівартості, за виключенням застосування справедливої вартості в якості умовної доцільної собівартості для основних засобів, що оцінені за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (1 Січня 2018), і основних засобів, які безоплатно отримані від державних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти майном.

Розкриття методів оцінки та рівнів справедливої вартості на дату переходу на МСФЗ розкриті в прим.6.2.

3.15 Суттєвість

З метою визначення порогу суттєвості Підприємство обрало кількісний критерій і якісну ознаку суттєвості:

- для статей балансу – 1% підсумку балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – 1% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для статей звіту про рух грошових коштів – 1% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – 1% розміру власного капіталу Підприємства;
- для здійснення окремих рекласифікаційних коригувань у звіті про фінансовий стан, звіті про фінансовий результат, звіті про рух грошових коштів, звіті про зміни у власному капіталі – у розмірі відповідних критеріїв суттєвості звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться такі рекласифікаційні коригування;
- для розкриття окремих статей фінансової звітності у примітках - у розмірі відповідних критеріїв суттєвості звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться відповідні статті.

3.16 Активи, що знаходяться на території Криму

ДП «АМПУ» має активи і зобов'язання, розташовані на території АР Крим, які за судженням управлінського персоналу на 31 Грудня 2021 не відповідають критеріям визнання активів і зобов'язань внаслідок відсутності контролю та ймовірності руху економічних вигід. Це стосується майна наступних філій: Ялтинської, Севастопольської, Керченської, Феодосійської, Євпаторійської, Южненської, філії «Дельта-Лоцман». Активи зазначених філій було піддано знеціненню на 1 Січня 2018 року шляхом безпосереднього зменшення до балансової вартості у звіті про фінансовий стан та відповідного показника нерозподіленого прибутку.

4. Нові стандарти

Станом на 31 Грудня 2021 опубліковано наступні МСФЗ та МСБО, поправки (зміни) до них та інтерпретації, ефективна дата яких настала / не настала:

Стандарти та поправки до них	Ефективна дата
• Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	01.01.2021
• Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS)39 та МСФЗ (IFRS)7 МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 - Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2	01.01.2021
• Поправки до МСФЗ (IFRS)3 «Об'єднання бізнесу»	01.01.2022
• Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»	01.01.2022
• Поправки до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи»	01.01.2022
• МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»	01.01.2023
• Поправки до МСФО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»	01.01.2023

Стандарти та поправки до них	Ефективна дата
• Поправки до МСФО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках»	01.01.2023

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умов виконання всіх наступних умов:

- зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;
- будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік - до 30.06.2022);
- немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39 та МСФЗ (IFRS) 7 МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 - реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" та до МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" - стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 - 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда".

Стандарт доповнено пунктами 104 - 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальностановленому порядку.

МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те: як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами; кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

МСФЗ (IFRS) 4 "Договори страхування".

Стандарт доповнений пунктами 20R - 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.

Також, з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи»

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесені зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

- додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і
- розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт - МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;
 - обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
 - визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
 - вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
 - розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
 - актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.
- МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

Поправки до МСФО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

Поправки до МСФО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках»

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

ДП «АМПУ» у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 Грудня 2021, не застосувало інші достроково опубліковані МСФЗ, зміни (поправки) до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу суттєвий	Ефект впливу несуттєвий або відсутній
	<ul style="list-style-type: none"> • Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19» • Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS)39 та МСФЗ (IFRS)7 МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 - Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2 • Поправки до МСФЗ (IFRS)3 «Визначення бізнесу» • Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби – Надходження в процесі підготовки ОЗ до використання» • Поправки до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» • Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та МСФО (IAS) 8 «Визначення суттєвості» • МСФЗ 17 «Страхові контракти» - <i>стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»</i> • Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Класифікація зобов'язання як короткострокового або довгострокового» <p>Поправки до МСФЗ (IAS) 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.</p>

5. Концесія

Національна транспортна стратегія України на період до 2030 року, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.05.2018 № 430 (зі змінами), та Стратегія розвитку морських портів України на період до 2038 року, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13.07.2013 № 548 (в редакції розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.12.20 № 1634) (далі - Стратегії), визначають пріоритети комплексного формування транспортної політики та ефективного державного управління.

Метою Стратегій є створення інтегрованого до світової транспортної мережі безпечно функціонуючого та ефективного транспортного комплексу України; визначення концептуальних засад формування державної політики планування та розвитку портової галузі, спрямованих на покращення сервісу, створення умов для залучення приватних інвестицій та підвищення ефективності використання наявних потужностей в морських портах України.

Відповідно до Стратегій одним із завдань є підвищення ефективності діяльності та підготовка до проведення концесійних конкурсів на управління об'єктами портової інфраструктури державної форми власності, що забезпечують технологічний процес стивідорної діяльності у морських портах.

Пілотними концесійними проектами стали проекти в морських портах Ольвія та Херсон.

20 серпня 2020 року Міністерство інфраструктури України, ДП «Адміністрація морських портів України», компанія «QTERMINALS W. L.L.» та ТОВ «Кютерміналз Ольвія» підписали договір № 6-І про передачу в концесію спеціалізованого морського порту «Ольвія» (далі – Договір № 6).

1 грудня 2021 року майно державного підприємства «Стивідорна компанія «Ольвія» і відповідне майно державного підприємства «Адміністрація морських портів України» було передано концесіонеру, що означає завершення перехідного періоду і початок концесійної діяльності за проектом концесії у спеціалізованому морському порту Ольвія. Балансова вартість майна ДП «АМПУ», що обліковувалась в окремому балансі філії «Ольвія» ДП «АМПУ», в складі цілісного майнового комплексу, що підлягав передачі в концесію становила 63 698,131 тис. грн.

26 червня 2020 року Міністерство інфраструктури України, ДП «Адміністрація морських портів України», ТОВ «Проектна компанія Рісоіл-Херсон» та ТОВ «Рісоіл-Херсон» підписали договір № 4-І про передачу в концесію Херсонського морського торговельного порту (далі – Договір № 4).

23 грудня 2021 року відбулася передача активів ДП «Херсонський морський торговельний порт» та відповідних активів ДП «АМПУ» концесіонеру, що означає завершення перехідного періоду і початок концесійної діяльності за проектом концесії у морському порту Херсон. Балансова вартість майна ДП «АМПУ», що обліковувалась в окремому балансі Херсонської філії ДП «АМПУ», в складі цілісного майнового комплексу, що підлягав передачі в концесію становила 1 875 тис. грн.

Майно ДП «АМПУ», що формує об'єкт концесії в морських портах Ольвія та Херсон, в основному складається з причалів.

За таких обставин річний дохід ДП «АМПУ» від причального збору та доступу портового оператора до причалу приблизно зменшиться на 26,0 млн. грн.

Зазначені концесійні проекти дозволять залучити прямі іноземні інвестиції у розвиток Миколаївського морського порту Ольвія та Херсонського морського порту; отримувати державою щорічних концесійних платежів; залучити грошовий потік на розвиток інфраструктури м. Миколаїв та м. Херсон.

У зв'язку з повномасштабним вторгнення Російської федерації в Україну, введенням воєнного стану та закриттям морських портів ДП «АМПУ» вимушено призупинили виконання своїх зобов'язань за вищезазначеними концесійними договорами з причини настання форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), які засвідчені Сертифікатами Торгово-промислової палати України (№3100-22-0733 та №3100-22-0734).

Міністерство інфраструктури України спільно з Командою підтримки реформ (складова програми «Українська Архітектура Реформ», яка є спільною ініціативою Європейського банку реконструкції та розвитку та Європейського Союзу) наразі працюють над приведеними нижче концесійними проектами та проектами державно-приватного партнерства.

5.1. Чорноморський морський порт

1) концесія залізнично-поромного комплексу ДП «МТП «Чорноморськ» та окремого майна ДП «АМПУ» в морському порту Чорноморськ

19.10.2021 року укладено тристоронній договір між Міністерством інфраструктури України, ДП «АМПУ» та Європейським банком реконструкції та розвитку щодо підготовки проектів державно-приватного партнерства (концесії) в морському порту Чорноморськ, в тому числі проекту концесії залізнично-поромного комплексу ДП «МТП «Чорноморськ» та окремого майна ДП «АМПУ» в морському порту Чорноморськ.

2) концесія Першого та Контейнерного терміналів ДП «МТП «Чорноморськ» та окремого майна ДП «АМПУ» (причали №№1-6)

19.10.2021 року укладено тристоронній договір між Міністерством інфраструктури України, ДП «АМПУ» та Європейським банком реконструкції та розвитку щодо підготовки проектів державно-приватного партнерства (концесії) в морському порту Чорноморськ, в тому числі проекту концесії першого та контейнерного терміналів ДП «МТП «Чорноморськ» та окремого майна ДП «АМПУ» (причали №1-6) в морському порту Чорноморськ.

За обставинами реалізації вищезазначеної концесії в Чорноморському морському порту річний дохід ДП «АМПУ» від причального збору та доступу портового оператора до причалу приблизно зменшиться на 65,0 млн. грн.

5.2. Одеський морський порт

Проект державно-приватного партнерства пасажирського терміналу Одеського морського порту

Комплекс включає: відкритий концертно-виставковий зал на 1000 місць загальною площею 4970 кв. м., відкриті площадки - 4000 кв. м., морську галерею, річною місткістю 1 мільйон пасажирів, площею 23 600 кв. м., яхтний комплекс загальною площею 15 500 кв. м. та місткістю 86 яхт.

Період реалізації проекту 2020-2023 рр.

Укладено договір про нерозголошення конфіденційної інформації між Міністерством інфраструктури, потенційним приватним партнером (ТОВ «ЮКК «ДеЮре»), ДП «ОМТП», ДП «АМПУ» для обміну інформацією, необхідною для підготовки ТЕО проекту ДПП за приватної ініціативи.

Станом на сьогоднішній день триває підготовка ТЕО проекту ДПП за приватної ініціативи.

5.3. Ізмаїльський морський порт

Проект державно-приватного партнерства Ізмаїльського морського порту

Один з найбільш сучасних і високо механізованих портів на Дунаї. Завдяки своєму вигідному географічному положенню є європейськими воротами країни, важливою транспортним ланкою, що з'єднує країни Центральної і Північної Європи з країнами Чорного і Середземного морів.

Багатофункціональний торговий порт для перевантаження залізничної сировини, вугілля, коксу, чорних і кольорових металів, паперу, целюлози, добрив, пілолісу, генеральних вантажів в мішках, ящиках, пакетах, бигбегах тощо.

Потужності порту на сьогоднішній день дозволяють переробляти до 8,5 млн. тон вантажів на рік. Загальна територія порту становить 107,5 га, а площа ділянки 85-го кілометра складає 15,2 га. Ізмаїльський порт має у розпорядженні 24 причали загальною довжиною 2618,6 м. Площа відкритих складів становить 201,1 тис. кв. м., критих – 19,7 тис. кв. м. Можливості причалів порту дозволяють приймати і ставити під вантажні операції судна з осадкою до 7 метрів, довжиною до 150 метрів, шириною до 30 метрів, дедвейтом до 6000 тон

Період реалізації проекту 2021-2023.

28.04.2021 укладено договір про нерозголошення конфіденційної інформації між Міністерством інфраструктури, потенційним приватним партнером (ТОВ «Контейнер Логістикс»), ДП «Ізмаїльський МТП» та ДП «АМПУ» для обміну інформацією, необхідною для підготовки ТЕО проекту ДПП за приватної ініціативи. Триває обмін зазначеною інформацією.

Станом на сьогоднішній день триває підготовка ТЕО проекту ДПП за приватної ініціативи.

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

Примітки становлять невід'ємну частину цієї фінансової звітності. Всі дані, наведені в цьому розділі Приміток, подано у тисячах гривень.

6.1 Нематеріальні активи (рядок 1000)

Зміни в балансовій вартості нематеріальних активів були представлені наступним чином:

	Комп'ютер не програмне забезпече ння	Ліцензії та франши зи	Авторські права, патенти та інші права на промислово власність, право на обслуговува ння та експлуатаці ю	Незаверше ні капітальні вкладення в нематеріал ьні активи	Інші нематеріал ьні активи	Всього нематеріал ьні активи
Первісна вартість						
на 1 Січня 2021	159 228	72	11 141	1 581	2 058	174 080
Надходження	18	-	-	30 493	-	30 511
Вибуття	(332)	-	-	-	(119)	(451)
Переміщення між групами	20 949	-	65	(21 352)	338	-
Інші зміни	(211)	-	-	-	-	(211)
на 31 Грудня 2021	179 652	72	11 206	10 722	2 277	203 929
Накопичена амортизація:						
на 1 Січня 2021	(111 070)	(58)	(62)	-	(1 658)	(112 848)
Нараховано	(14 101)	(3)	(7)	-	(116)	(14 227)
Списано	331	-	-	-	119	450
Інші зміни	60	-	-	-	-	60
на 31 Грудня 2021	(124 780)	(61)	(69)	-	(1 655)	(126 565)
Балансова вартість						
на 1 Січня 2021	48 158	14	11 079	1 581	400	61 232
на 31 Грудня 2021	54 872	11	11 137	10 722	622	77 364

Право постійного користування земельною ділянкою в фінансовій звітності станом на 31 Грудня 2021 визнано нематеріальним активом та оцінено за собівартістю, що складається з витрат на оформлення правовстановлюючих документів.

Амортизація нематеріальних активів включена до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) по наступних статтях витрат:

	2020	2021
Собівартість реалізованої продукції	(5 571)	(5 679)
Адміністративні витрати	(12 173)	(8 548)
Всього	(17 744)	(14 227)

На 31 Грудня 2021 року у ДП «АПМУ» відсутні нематеріальні активи, які:

- нематеріальні активи з обмеженням прав власності;
- нематеріальні активи, закладені в якості забезпечення виконання зобов'язань.

На 31 Грудня 2021 року ДП «АПМУ» не має договірних зобов'язань щодо придбання або створення нематеріальних активів.

За звітний період видатки на дослідження та розробки не здійснювалися.

Кількість нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання за групами були представлені наступним чином:

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, право на обслуговування та експлуатацію
Кількість	208	7	206

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6.2 Основні засоби (рядок 1010)

Зміни в балансовій вартості основних засобів були представлені наступним чином:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приспособування та приладдя	Офісне обладнання	Основні засоби за операційною орендою	Незавершені інвестиції, в тому числі		Інші основні засоби, в тому числі			Всього
							Незавершене будівництво	Незавершені капітальні інвестиції	Акваторії, канали	Причали, берегоукріплення	Інші основні засоби	
Первісна вартість:												
на 01 Січня 2021	935 529	493 057	1 243 826	45 226	114 872	13 292	2 831 812	109 829	8 262 641	5 320 948	2 005 563	21 376 595
Надходження	-	-	-	-	85	13 927	554 778	209 506	-	-	-	778 296
Вибуття	(1 169)	(2 638)	(4 535)	(431)	(366)	(4 962)	-	(89)	-	(103 081)	(41 680)	(158 951)
Вибуття/повернення в склад інвестиційної нерухомості	(236)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(236)
Переміщення між групами	15 282	109 274	44 484	2 610	10 948	-	(1 388 035)	(182 936)	807 169	447 775	133 429	-
Інше	36	907	2 561	(13)	(1 150)	(2 176)	(3 735)	(4 215)	-	(174)	171	(7 788)
на 31 Грудня 2021	949 442	600 600	1 286 336	47 392	124 389	20 081	1 994 820	132 095	9 069 810	5 665 468	2 097 483	21 987 916
Накопичена амортизація:												
на 01 Січня 2021	(68 984)	(195 573)	(262 152)	(26 671)	(60 921)	(7 054)	-	-	(90 754)	(401 647)	(257 696)	(1 371 452)
Нарахування	(25 240)	(49 087)	(90 451)	(4 734)	(19 173)	(4 934)	-	-	(33 589)	(146 657)	(84 388)	(458 253)
Вибуття	141	1 238	1 333	397	362	4 032	-	-	-	11 356	2 973	21 839
Вибуття/повернення в склад інвестиційної нерухомості	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24
Переміщення між групами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інше	71	(154)	(8)	15	901	-	-	-	-	72	(123)	774
на 31 Грудня 2021	(93 988)	(243 576)	(351 278)	(30 993)	(78 830)	(7 956)	0	0	(124 342)	(536 876)	(339 229)	(1 807 068)
Балансова вартість:												
на 01 Січня 2021	866 545	297 484	981 674	18 555	53 951	6 238	2 831 812	109 829	8 171 887	4 919 301	1 747 867	20 005 143
на 31 Грудня 2021	855 454	357 024	935 058	16 399	45 559	12 125	1 994 820	132 095	8 945 468	5 128 592	1 758 254	20 180 848

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Кількість основних засобів за групами які знаходяться в експлуатації, але повністю амортизовані на 31.12.2021 були представлені наступним чином:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прийомувальні та приладдя	Офісне обладнання	Інші основні засоби	Всього
Кількість об'єктів	64	4 425	136	3 357	5 395	1 763	15 140
Первісна вартість	1 066	70 725	18 116	15 629	30 028	13 334	148 898
Накопичена амортизація	1 064	70 687	18 012	15 622	30 019	13 331	148 735
Балансова вартість	2	38	104	7	9	3	163

Визначення справедливої вартості (доцільна собівартість)

Відповідно до Облікової політики ДП «АМПУ» на дату переходу на МСФЗ Підприємство оцінює справедливу вартість основних засобів та визначає її як доцільну собівартість для подальшого обліку за МСФЗ.

На 31 Грудня 2021 року у ДП «АМПУ» відсутні основні засоби:

- з обмеженням прав власності, що реалізуються через право господарського відання;
- закладені в якості забезпечення виконання зобов'язань;
- які тимчасово простоюють;
- активне використання яких припинено і які не класифікуються як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;

- справедлива вартість яких суттєво відрізняється від балансової вартості.

За рік, що закінчився 31 Грудня 2021, до складу основних засобів включені капіталізовані витрати загальною вартістю 1 570 971 тисяч гривень (2020: 645 398 тисячі гривень).

6.3 Активи у формі права використання (рядок 1010) та зобов'язання, пов'язані з правами оренди (рядки 1515, 1610)

а) У звітному періоді ДП «АМПУ» за договорами оренди користувалося об'єктами нерухомості, яка використовується для господарської діяльності.

Балансова вартість	31.12.2020	31.12.2021
Право користування активом	6 238	12 125
Нежитлові будівлі	6 238	12 125

б) Рух активу у виді права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 представлено в примітці 6.2 до цієї фінансової звітності

в) Зобов'язання по оренді розраховане, в тому числі як теперішня вартість майбутніх орендних платежів протягом терміну оренди.

В оцінку орендного зобов'язання включені орендні платежі за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди, зокрема, фіксовані платежі та зміні орендні платежі, які залежать від індексу інфляції.

	31.12.2020	31.12.2021
Зобов'язання за правами оренди		
- довгострокові	3 621	8 741
- поточні	4 617	2 876
Всього	8 238	11 617

г) У Звіті про сукупний дохід визнано наступні суми, що стосуються оренди:

	2020	2021
Амортизація активу у виді права користування	(12 970)	(4 934)
Фінансові витрати по орендним зобов'язанням	(4 893)	(1 466)

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

д) У Звіті про рух грошових коштів визнано наступні суми, що стосуються оренди:

	2020	2021
Погашення зобов'язання з оренди	(11 402)	(4 844)
Витрачання на сплату відсотків	(6 845)	(3 165)

6.4 Інші необоротні активи (рядок 1090)

	31.12.2020	31.12.2021
Аванси з придбання необоротних активів	134 609	134 376
Інші	1 145	1 299
Всього	135 754	135 675

6.5 Запаси (рядок 1100)

	31.12.2020	31.12.2021
Виробничі запаси в тому числі:	203 521	221 581
- сировина і матеріали	83 199	84 817
- паливо;	48 013	61 327
- запасні частини;	41 044	40 091
- інші	31 265	35 346
Незавершене виробництво	-	1 140
Готова продукція	-	-
Товари	1 015	735
Всього запаси за балансовою вартістю за вирахуванням резерву під неліквідні запаси	204 536	223 456
Довідково:		
Резерв по неліквідним запасам	(7 239)	(5 462)

6.6 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155)

	31.12.2020	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	546 945	503 853
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(284 917)	(161 331)
Усього торгової дебіторської заборгованості	262 028	342 522
Інша дебіторська заборгованість	587 694	591 947
Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	(452 857)	(256 968)
Усього іншої дебіторської заборгованості	134 837	334 979
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	54 203	76 965
Знецінення виданих авансів	(32 639)	(30 172)
Усього заборгованості за виданими авансами	21 564	46 793

Рух резерву під очікуванні кредитні збитки за 2021 рік

	01.01.2021	Нараховано	Сторновано резерву	Списано заборгованості за рахунок резерву	31.12.2021
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(284 917)	(30 061)	39 957	113 690	(161 331)
Резерв за виданими авансами	(32 639)	(33)	33	2 467	(30 172)
Резерв під очікувані кредитні збитки іншої	(452 857)	(53 939)	35 547	214 281	(256 968)

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

дебіторської заборгованості					
Всього	(770 413)	(84 033)	75 537	330 438	(448 471)
Суми резерву за строками виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості					
	31.12.2020			31.12.2021*	
	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості
поточна, непрострочена	(519)	(786)	(1 870)	(461)	
менше 3-х місяців прострочення	(13 823)	(851)	(11 486)	(6 259)	
від 3-х до 6-ти місяців прострочення	(13 534)	(1 842)	(12 583)	(2 824)	
від 6-ти до 9-ти місяців прострочення	(16 674)	(2 144)	(19 225)	(32 794)	
від 9-ти до 12-ти місяців прострочення	(36 991)	(4 295)	(33 925)	(4 236)	
більше 12-ти місяців	(203 376)	(442 939)	(180 715)	(234 257)	
Всього	(284 917)	(452 857)	(259 804)	(280 831)	

*ставки відсотків для створення резерву під очікувані кредитні збитки, визначені з застосуванням вінтажної аналізу щодо історії прострочення, погашення та списання дебіторської заборгованості у 2019-2021 роках

	31.12.2021**	
	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості
Поточна не прострочена	-	-
прострочення оплати до 30 днів	(1)	(1)
прострочення оплати від 31 до 90 днів	(349)	(2)
прострочення оплати від 91 до 120 днів	(1 025)	(20)
прострочення оплати від 121 до 180 днів	(3 403)	(983)
прострочення оплати від 181 до 365 днів	(23 777)	(4 011)
прострочення оплати від 366 до 730 днів	(68 303)	(56 744)
прострочення оплати більше ніж на 730 днів; відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	(64 473)	(195 207)
Всього	(161 331)	(256 968)

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

** Наказ ДП «АМПУ» від 04.06.2021 №110/10 «Про внесення змін до Облікової політики ДП «АМПУ», затвердженої наказом ДП «АМПУ» від 13.05.2019 № 81/10 (зі змінами)».

За результатами змін відбулось збільшення фінансового результату із за зменшення витрат на формування резерву під очікувані кредитні збитки.

6.7 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Загальна інформація щодо грошових коштів та їх еквівалентів в фінансовій звітності станом на звітні дати представлена таким чином:

	31.12.2020	31.12.2021
Поточні рахунки, у т. ч.	2 262 016	2 477 983
• Банківські депозити	1 806 287	1 618 346
• Акредитив	12 932	23 392
Гроші в дорозі	28	25
Готівка	215	369
Всього	2 262 259	2 478 377

Депозити станом на 31 Грудня 2020 року було представлено наступним чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис. USD	Сума, тис. EUR	Сума, тис. UAH
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" договір № 55-П-АМПУ-20 від 09.10.20	1 %	22.01.2021	EUR	-	10 800	375 188
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" договір №70-П-АМПУ-20 від 02.12.2021	1,5 %	22.01.2021	EUR		500	17 369
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" договір № 56-П-АМПУ-30 від 09.10.2021	2 %	05.03.2021	USD	45 000	-	1 272 357
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" договір № 69-П-АМПУ-20 від 02.12.2021	2,6 %	05.03.2021	USD	5 000	-	141 373
Всього				50 000	11 300	1 806 287

Станом на 31 Грудня 2020 року Підприємством розміщено 50 000 тисяч доларів США (1 413 730 тис. грн.) та 11 300 тисяч євро (392 557 тис. грн.) на банківських рахунках. Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках з кредитним рейтингом від AA до AA + згідно з даними рейтингових агентств Fitch Ratings та «Кредит-Рейтинг».

Депозити станом на 31 Грудня 2021 року було представлено наступним чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис. USD	Сума, тис. UAH
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" №1-П-АМПУ-22 от 23.12.2021	8,3 %	23.02.2022	грн		600 000
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" №2-П-АМПУ-22 от 24.12.2021	8,5 %	17.03.2022	грн		200 000
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" договір 80-П-АМПУ від 22.11.2021	2,25 %	02.03.2022	USD	30 000	818 346
Всього				30 000	1 618 346

Станом на 31 Грудня 2021 року Підприємством розміщено 30 000 тисяч доларів США (818 346 тис. грн.) на банківських рахунках. Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках з кредитним рейтингом від AA до AA + згідно з даними рейтингових агентств Fitch Ratings та «Кредит-Рейтинг».

6.8 Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2020	31.12.2021
Грошові документи	32	75
Податкові зобов'язання	1 348	1 375

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податковий кредит	34 989	32 437
Інші	-	2 145
Всього інші оборотні активи	36 369	36 032

6.9 Власний капітал (рядки 1400-1435)

Статутний капітал ДП «АМПУ» сформовано шляхом передачі уповноваженим органом управління нерухомого майна, коштів, цінних паперів, іншого майна та майнових прав.

Із дати реєстрації ДП «АМПУ» до 31 Грудня 2021 року статутний капітал Підприємства становив 1 242 865 тис. гривень.

За результатами 2021 року Підприємством розраховано частину чистого прибутку (доходу), що сплачується до державного бюджету у розмірі 1 950 721 тис. грн. (2020: 2 109 032 тис. грн.)

Загальна сума додаткового капіталу на 31 Грудня 2021 року становить 12 565 997 тис. грн., яка складається з безоплатно отриманих основних засобів (696 852 тис. грн.), фонду розвитку виробництва (11 869 145 тис. грн.) (31 Грудня 2020 року: 12 281 597 тис. грн. яка складається з безоплатно отриманих основних засобів (764 572 тис. грн.), фонду розвитку виробництва (11 517 025 тис. грн.)).

6.10 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

	31.12.2020	31.12.2021
Довгострокові зобов'язання за правами оренди	3 621	8 741
	3 621	8 741

6.11 Поточні забезпечення (рядок 1660)

	01.01.2021	Нарахо- вано	Сторну- вання	Викори- стано	31.12.2021
Забезпечення на виплату відпусток персоналу	95 216	186 399	(182)	(170 034)	111 399
Забезпечення на виплату винагороди за підсумком роботи за рік	91 123	100 192	(1)	(93 697)	97 617
Забезпечення щодо податкових ризиків	-	-	-	-	-
Забезпечення по судовим справам	54 924	25 257	(28 783)	(13 605)	37 793
Всього поточні забезпечення	241 263	311 848	(28 966)	(277 336)	246 809

6.12 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615-1635)

	31.12.2020	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість	254 479	204 047
Кредиторська заборгованість по виплатам персоналу та відповідним нарахуванням	97 892	124 386
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	149 839	195 034
у тому числі з податку на прибуток	72 126	108 464
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	146 804	172 676
	649 014	696 143

В році, що завершився 31 Грудня 2021 ДП «АМПУ» не визнавало дохід від списання суттєвої кредиторської заборгованості.

6.13 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

	2021	2020
Корабельний збір	2 277 907	2 392 183
Канальний збір	1 908 228	2 013 790
Причальний збір	203 917	213 291
Санітарний збір	173 968	180 723
Якірний збір	7 673	9 266
Лоцманські послуги	937 504	960 675
Послуги регулювання руху суден	313 010	332 103
Забезпечення проведення криголамних робіт	21 927	14 561

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Послуга із забезпеченням доступу портового оператора до причалу	728 405	751 317
Дохід від інших послуг	521 155	506 790
	7 093 694	7 374 699

Керівництво проаналізувало види доходів і визначає наступні доходи як ті, що визнаються на момент часу - каналний, корабельний і т.п. Інші доходи визнаються протягом періоду.

6.14 Собівартість реалізації (рядок 2050)

	2021	2020
Витрати на оплату праці	1 483 969	1 347 297
Витрати на соціальні заходи	306 670	270 891
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	434 713	426 890
Витрати на ремонт і обслуговування	338 185	350 337
Послуги з охорони, забезпечення відеоспостереження	44 324	70 453
Витрати на паливо	114 086	119 891
Витрати на основні матеріали	74 188	64 929
Витрати на електроенергію	39 494	31 364
Комунальні витрати	65 864	18 728
Витрати з податків	21 462	17 495
Днопоглиблення каналів та акваторій	266 560	37 056
Інші витрати	106 326	716 348
	3 295 841	3 471 679

6.15 Інші операційні доходи (рядок 2120)

	2021	2020
Чистий прибуток від курсових різниць	-	285 730
Доходи від об'єктів соціальної інфраструктури	21 064	16 746
Відсоток на залишок коштів на рахунках	27 706	23 671
Одержані штрафи, пені, неустойки	13 890	12 728
Орендний дохід	8 170	8 025
Інші доходи від операційної діяльності	138 368	158 603
	209 198	505 503

6.16 Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2021	2020
Витрати на оплату праці	580 195	528 477
Витрати на соціальні заходи	116 971	107 294
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	25 806	35 773
Витрати з податків	8 838	9 941
Витрати на паливо	2 502	2 361
Витрати на основні матеріали	10 583	9 113
Витрати на електроенергію	9 413	7 896
Комунальні витрати	3 551	2 293
Інші витрати	115 460	105 205
	873 319	808 353

6.17 Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2021	2020
Чистий збиток від курсових різниць та продажу валюти	82 809	-
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	8 496	179 850
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	12 209	16 582
Витрати на оплату праці	47 092	43 461
Витрати на соціальні заходи	10 137	9 650
Витрати на паливо	1 014	25
Витрати на основні матеріали	6 634	10 712
Витрати на електроенергію	4 710	790
Комунальні витрати	5 487	80
Штрафи	5 015	2 362
Витрати від знецінення запасів	(338)	750
Інші витрати	36 838	111 473

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	220 103	375 735	
6.18 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220,2250)			
	2021	2020	
Фінансові доходи, у т.ч.			
Процентний дохід за банківськими депозитами	11 586	28 770	
Інші фінансові доходи	19 759	102	
	31 345	28 872	
Фінансові витрати, у т.ч.			
Процентні витрати за операційною орендою	1 466	6 952	
Інші фінансові витрати	-	41 975	
	1 466	48 927	
6.19 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)			
	2021	2020	
Інші доходи, у т.ч.			
Дохід від безоплатно одержаних активів	20 246	22 540	
Списання майна, основних засобів, тощо	1 276	61	
Інші доходи від звичайної діяльності	877	6 475	
	22 399	29 076	
Інші витрати, у т.ч.			
Списання майна, основних засобів, тощо	467	461	
<i>в т.ч. списання в зв'язку з заміною компонента основних засобів</i>	-	354	
Витрати на подолання НС (ожеледиця, зливи тощо)	-	20	
Членські внески до громадських організацій	8 233	8 999	
Інші витрати від звичайної діяльності	8 227	9 313	
	16 927	18 793	
6.20 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)			
	2021	2020	
Поточний податок на прибуток	539 260	660 355	
Витрати (дохід) з відкладених податків на прибуток	(27 609)	(59 605)	
Витрати з податку на прибуток	511 651	600 750	
Звірка теоретичного ефекту прибутку до оподаткування в звітності:			
	2021	2020	
Фінансовий результат до оподаткування	2 948 980	3 214 663	
Ставка податку	18%	18%	
Теоретичний податок на прибуток	(530 816)	(578 639)	
Податковий ефект від постійних різниць	19 165	(22 111)	
Витрати з податку на прибуток	511 651	600 750	
6.21 Відстрочені податкові активи та зобов'язання (рядок 1500)			
	01.01.2021	Нараховано	31.12.2021
Відстрочені податкові активи:			
Нематеріальні активи	67	4	71
Торгова та інша дебіторська заборгованість	117 103	(37 521)	79 582
Запаси	1 303	(320)	983
Поточні забезпечення	8 791	(1 986)	6 805
Всього	127 264	(39 823)	87 441
Ефект від невизначених відстрочених податків	(127 264)	39 823	(87 441)

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього	-	-	-
	01.01.2021	Нараховано	31.12.2021
Відстрочені податкові зобов'язання:			
Основні засоби	939 047	(67 428)	871 619
Заборгованість по визнаним штрафам	1 147	(4)	1 143
Всього	940 194	(67 432)	872 762
Ефект від невизначених відстрочених податків	(127 264)	39 823	(87 441)
Всього	812 930	(27 609)	785 321

6.22 Негрошові операції

В році, що завершився 31 Грудня 2021 року ДП «АМПУ» здійснювало негрошові операції у вигляді взаємозаліків, суми яких є несуттєвими.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом

Капітал виступає головною економічною базою створення і розвитку ДП «АМПУ» та забезпечує задоволення інтересів держави. Основною метою ДП «АМПУ» щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення господарської діяльності і максимізації прибутку, забезпечення здатності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

За рік, що закінчився 31 Грудня 2021, не були внесені змін до цілей, політик і процедур управління капіталом.

Цільовими показниками управління капіталом ДП «АМПУ» є позитивне його значення та отримання прибутку.

	31.12.2020	31.12.2021
Власний капітал, тис. грн.	20 708 473	21 160 053
Чистий прибуток, тис. грн.	2 613 913	2 437 329

7.2 Розкриття операцій зі зв'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

ДП «АМПУ» є суб'єктом господарювання та знаходиться у власності держави. Майно ДП «АМПУ», що перебуває у державній власності, закріплене на праві господарського відання.

Держава має значний вплив на діяльність ДП «АМПУ». Уряд України здійснює управління ДП «АМПУ» через уповноважений орган управління – Міністерство інфраструктури України. В свою чергу, Міністерство інфраструктури України є представником власника і виконує його функції з управління в інших державних підприємствах.

Підприємство провадить істотні операції із підприємствами та установами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До таких підприємств та установ належать АТ «Ощадбанк», АТ «Укресімбанк», ПАТ АБ «Укргазбанк», податкові органи, порти України.

За рік, що закінчився 31 Грудня 2021 року, близько 5,0% доходів Підприємства були отримані від операцій із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України (2020: 3,5%).

Непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 Грудня 2021 року становила 34,1 % (31 Грудня 2020: 14,9%) від загального залишку торгової дебіторської заборгованості.

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 Грудня 2021 близько 100% грошових коштів та залишків на банківських рахунках були розміщені у банках, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають впливу з боку Уряду України (31 Грудня 2020: 100%) . Близько 99% фінансових доходів в 2021 році пов'язані з рахунками у цих банках (2020:99%).

7.3 Фінансові інструменти

Нижче наведена порівняльна інформація щодо балансової вартості фінансових інструментів Підприємства станом на звітні дати:

	31.12.2020	31.12.2021
	Балансова вартість	Балансова вартість
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	153 333	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	262 028	342 522
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3 356	6 352
Гроші та їх еквіваленти	2 262 259	2 478 377
Інша поточна дебіторська заборгованість	134 837	334 979
	2 815 813	3 162 230
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	254 479	204 047
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	646 309	794 310
Інші поточні зобов'язання	165 520	112 333
	1 066 308	1 110 690

7.4 Персонал та оплата праці

	Облікова чисельність штатних працівників станом на 31.12.2021, осіб	Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	Середньомісячна заробітна плата штатних працівників, грн.
Керівники	971	996	508 064,9	42 509
Професіонали	1 328	1 239	401 947,8	27 034
Фахівці	1 295	1 297	600 695,5	38 595
Технічні службовці	180	164	30 029,0	15 259
Інші працівники	2 626	2 645	497 266,3	15 667
Всього	6 400	6 341	2 038 003,5	26 783
	Облікова чисельність штатних працівників станом на 31.12.2020, осіб	Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	Середньомісячна заробітна плата штатних працівників, грн.
Керівники	1 026	1 063	470 426	36 879
Професіонали	1 297	1 253	350 648	23 321
Фахівці	1 365	1 397	567 517	33 853

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Технічні службовці	193	185	27 996	12 611
Інші працівники	2 716	2 781	460 450	13 797
Всього	6 597	6 679	1 877 037	23 420

Ключовий управлінський персонал протягом 2020 року складався з 11 (одинадцяти) осіб, зокрема Голова ДП «АМПУ» та його заступники – 5 осіб та 6 членів Наглядової ради ДП «АМПУ».

Ключовий управлінський персонал протягом 2021 року складався з 12 (дванадцяти) осіб, зокрема Голова ДП «АМПУ» та його заступники – 7 осіб та 5 членів Наглядової ради ДП «АМПУ».

У 2021 році компенсація ключовому управлінському персоналу в розмірі 28 566 тис. грн. включена до адміністративних витрат та складалася з виплат заробітної плати, матеріальної допомоги на оздоровлення при виході у відпустку та виплат за цивільно-правовими договорами (2020: 19 085 тис. грн.).

Державний пенсійний план, учасником якого є ДП «АМПУ», є пенсійним планом з встановленими внесками. Внески до державного пенсійного плану сплачуються у складі єдиного соціального внеску.

7.5 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

В році, що завершився 31 Грудня 2021, ДП «АМПУ» не мало умовних активів.

ДП «АМПУ» є відповідачем за судовими справами із загальною претензійною сумою 305 940 тис. грн., за якими не створено забезпечення майбутніх витратів внаслідок недостатньої ймовірності відтоку грошових коштів.

Українське законодавство допускає різні тлумачення податкових норм та схильне до частих змін. Система оподаткування та нормативно-правова база в Україні характеризуються численними податками і часто мінливим законодавством, яке найчастіше є непрозорим, суперечливим і є предметом для різних інтерпретацій різними контролюючими органами та юрисдикціями, які можуть накласти значні штрафи і стягнення. Керівництво повинно застосувати значне судження при визначенні відповідних сум податків до сплати. Поточні активи та зобов'язання за податками відображені у фінансовій звітності виходячи з погоджених у встановленому законодавством порядку активів та зобов'язань на 31 Грудня 2021 року. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів. У разі проведення податкових перевірок у майбутніх періодах сума поточних активів і зобов'язань може змінитися.

7.6 Ризики

Для діяльності ДП «АМПУ» характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Політика ДП «АМПУ» в області ризик-менеджменту розроблена з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається підприємство, встановлення відповідних лімітів та контролів, моніторингу ризиків і відповідності встановленим лімітам. Політики і системи в області ризик-менеджменту регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та діяльності підприємства. ДП «АМПУ» схильне до ринкового ризику, кредитного ризику й ризику ліквідності. Керівництво ДП «АМПУ» контролює процес управління цими ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики.

ДП «АМПУ» здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, головним чином, портовими зборами та спеціалізованими послугами, що надаються в морських портах України за регульованими державними тарифами, що визначені в доларах США. ДП «АМПУ» не уклало спеціальних контрактів з метою хеджування валютних ризиків, у зв'язку з несуттєвим ефектом впливу на операційну і фінансову діяльність.

ДП «АМПУ» зазвичай не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності в основному не залежить від змін ринкових відсоткових ставок. Депозити за фіксованими ставками створюють для ДП «АМПУ» ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок.

Так, станом на 31.12.2020 відсоткова ставка за депозитними договорами в іноземній валюті з ПАТ «УКРГАЗБАНК» дорівнювала 1,0-2,6%., станом на та станом на 31.12.2021 – 2,25%.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Схильність ДП «АМПУ» ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, надходженнями від операційної діяльності за портовими зборами, послугами із забезпечення лоцманського проведення, з регулювання руху суден в валюті (долар США, євро).

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємством не встановлені формальні заходи щодо зменшення схильності діяльності ДП «АМПУ» до валютного ризику.

Фінансові активи та зобов'язання ДП «АМПУ», деноміновані в основних іноземних валютах, представлені таким чином:

Фінансові активи	31.12.2020		31.12.2021	
	гривневий еквівалент USD	EUR	гривневий еквівалент USD	EUR
Торгова дебіторська заборгованість	71 302	1 665	60 299	10 643
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 536 477	428 217	1 220 416	26 906
Всього	1 607 779	429 882	1 280 715	37 549

Фінансові зобов'язання	31.12.2020		31.12.2021	
	гривневий еквівалент USD	EUR	гривневий еквівалент USD	EUR
Торгова кредиторська заборгованість	-	31 817	-	4 418
Інші поточні зобов'язання з іншими контрагентами	5 364	-	10 349	388
Всього	5 364	31 817	10 349	4 806

Таблиця, подана нижче, показує чутливість прибутку ДП «АМПУ» до оподаткування до можливих змін в обмінному курсі української гривні (при цьому всі інші змінні залишаються незмінними), за рахунок зміни справедливої вартості монетарних активів і зобов'язань:

	Зміни курсу гривні	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування	
		31.12.2020	31.12.2021
USD/UAH	20%	320 483	254 073
USD/UAH	-5%	(80 121)	(63 518)
EUR/UAH	20%	79 613	6 549
EUR/UAH	-5%	(19 903)	(1 637)

Валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики керівництво ДП «АМПУ» вважає такими, що не створюють реальних загроз і не здатні суттєво вплинути на показники фінансового стану та результатів діяльності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що ДП «АМПУ» понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, коштами на депозитних рахунках у банках, авансами сплаченими, а також торговою й іншою дебіторською заборгованістю.

Найвищого кредитного ризику ДП «АМПУ» зазнає по дебіторській заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву під очікувані кредитні збитки. Існує заборгованість, що виникла від операцій з зв'язаними сторонами, за якими також нараховується резерв під очікувані кредитні збитки.

Резерв під очікувані кредитні збитки визначається із застосуванням матричного підходу та індивідуального підходу. Резерв під очікувані кредитні збитки, що реалізується індивідуальній основі, розраховується з врахуванням ймовірності дефолту.

Для визначення ймовірності дефолту Підприємство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника в клас рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям вірогідної неплатоспроможності, зазначеним нижче:
- неплатоспроможність клієнта;
- порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
- поява ймовірності банкрутства клієнта.

Процес погашення заборгованості бюджетними підприємствами та підприємствами державного та комунального сектору економіки може залежати від впливу державних органів та інших соціально-

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

економічних факторів. Не зважаючи на це, керівництво вважає, що у ДП «АМПУ» отримає у майбутньому грошові кошти у погашення дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик щодо торгової дебіторської заборгованості є незначним, оскільки умовами контрактів з клієнтами у більшості угод передбачена попередня оплата.

Концентрація кредитного ризику:

	31.12.2020	31.12.2021
Сума заборгованості, яка припадає на дебіторів, чия заборгованість складає більш 10% від загальної її суми, у т.ч.	318 335	393 830
- Довгострокова дебіторська заборгованість	153 333	-
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ	153 333	-
- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	59 374	141 968
МОРСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ ПОРТ «ЧОРНОМОРСЬК» ДП	59 374	141 968
- Інша поточна дебіторська заборгованість	105 628	251 862
ПРАТ «СИНТЕЗ ОЙЛ»	54 221	34 027
УКРАЇНСЬКЕ ДУНАЙСЬКЕ ПАРОПЛАВСТВО ПРАТ	-	40 000
ТОВ «ГІДРОБУД УКРАЇНА»	51 407	-
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ	-	177 835

З метою зменшення кредитного ризику ДП «АМПУ» веде діяльність з кредитоспроможними і надійними контрагентами, мінімізує авансові платежі, видані постачальникам.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що ДП «АМПУ» зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань.

Фінансові інструменти ДП «АМПУ», на які потенційно може впливати ризик ліквідності, включають, в основному, кредиторську заборгованість.

ДП «АМПУ» проводить постійний моніторинг та контроль грошових коштів, здійснює аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

ДП «АМПУ» управляє ризиком ліквідності з метою забезпечення доступності коштів в будь-який момент, коли настає термін погашення зобов'язань, за допомогою постійного моніторингу прогнозних і фактичних грошових потоків і зіставлення графіків погашення фінансових активів та зобов'язань.

Концентрація ризику ліквідності:

	31.12.2020	31.12.2021
Сума зобов'язань, яка припадає на кредиторів, заборгованість перед якими складає більш 10% від загальної її суми, у т.ч.	59 592	46 065
- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	59 592	46 065
- РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНИЙ ТРЕСТ ЧМП	-	46 065
- ТОВ «Підприємство Маст-Буд»	59 592	-

ДП «АМПУ» здійснює політику управління фінансовими ризиками у тому числі через систему бюджетування, аналізу грошових потоків та моніторингу платіжного календарю з метою своєчасного погашення кредиторської заборгованості і забезпечення достатності грошових коштів для розрахунків.

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Договірні терміни погашення за фінансовими зобов'язаннями на 31 Грудня 2020 року:

	На вимогу	До 30 днів	30-90 днів	90-360 днів	180-360 днів	Понад 1 рік	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	-	251 995	2 232	242	10	-	254 479
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	646 309	-	-	-	646 309
Інші поточні зобов'язання з іншими контрагентами	16 893	43 799	13 386	4 000	9 285	-	87 363
Всього	16 893	295 794	661 927	4 242	9 295	-	988 151

Договірні терміни погашення за фінансовими зобов'язаннями на 31 Грудня 2021 року:

	На вимогу	До 30 днів	30-90 днів	90-360 днів	180-360 днів	Понад 1 рік	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	270	183 929	18 620	-	1 228	-	204 047
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	794 310	-	-	-	794 310
Інші поточні зобов'язання з іншими контрагентами	15 968	50 855	13 778	766	9 932	-	91 299
Всього	16 238	234 784	826 708	766	11 160	-	1 089 656

7.7. Справедлива вартість

Основні засоби, що отримуються безоплатно від державних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, оцінюються за справедливою вартістю на дату їх визнання в звітному періоді.

Підприємство періодично залучає незалежного суб'єкта оціночної діяльності для визначення справедливої вартості безоплатно отриманих основних засобів. Оцінювачем за загальними правилами застосовується ринковий (порівняльний) метод для визначення справедливої вартості рухомого майна та витратний метод - для визначення справедливої вартості невеликої кількості нерухомого майна. Вхідні дані, що використовувалися для оцінки справедливої вартості безоплатно отриманих основних засобів, віднесені до другого та третього рівня ієрархії справедливої вартості.

Дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за справедливою вартістю, якою є ціна операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю. До такої дебіторської заборгованості застосовуються вимоги щодо зменшення корисності фінансового активу, зокрема визначення кредитного ризику, пов'язаного з непогашеною сумою протягом певного періоду часу.

Справедлива вартість довгострокової фінансової допомоги, за якою не нараховуються відсотки, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент, зокрема ринкової ставки, за якою підприємство може розмістити кошти на депозитному рахунку на строки, співставні зі строками погашення такої довгострокової дебіторської заборгованості.

7.8. Події після дати балансу

Дата затвердження фінансової звітності до випуску – це дата, на яку Голова та головний бухгалтер Підприємства підписують і випускають (оприлюднюють) проаудовану фінансову звітність.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала воєнне вторгнення на територію України.

Вплив війни на діяльність Підприємства наведено в примітці 1.8. Повномасштабна агресія Росії стала викликом для подальшого сталого розвитку економіки, фінансів та соціальної сфери України.

23 квітня 2022 року, відповідно до наказу Мінінфраструктури України «Про деякі питання діяльності Наглядової ради державного підприємства «Адміністрація морських портів України»» від 23.04.22 № 240, припинені повноваження незалежних членів Наглядової ради ДП «АМПУ» Вольфганга Хуртієнне, Патріка

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Юлія Г. Верхувена та члена Наглядової ради ДП «АМПУ» - представника держави Яценка Антона Євгеновича; та достроково припинені шляхом відкликання повноважень членів Наглядової ради ДП «АМПУ» - представників держави Гайдуцького Андрія Павловича та Гончарука Дмитра Федоровича.

Підприємством з метою підтримки в період воєнного стану державних підприємств, що входять в сферу управління Міністерства інфраструктури України, надані поворотні безвідсоткові фінансові допомоги, зокрема:

1) державне підприємство «Ренійський морський торговельний порт», договір від 24.03.2022 № 1-І-АМПУ-22 – 4274,0 тис. грн.;

2) державне підприємство «Бердянський морський торговельний порт», договір від 29.03.2022 № 2-І-АМПУ-22 - 9608,0 тис. грн.;

3) державне підприємство «Морський торговельний порт «Чорноморськ»», договір від 24.05.22 № 3-І-АМПУ-22 - 64153,4 тис. грн.. Протягом вересня-листопада 2022 року повернуто 20000,0 тис.грн.;

4) ПАТ «Київ-Дніпровське міжгалузеве підприємство промислового залізничного транспорту», договір від 24.06.2022 № 4 – 18922,0 тис. грн.;

5) державне підприємство «Державний проектно-вишукувальний та науково-дослідний інститут морського транспорту «ЧОРНОМОРІНДІПРОЕКТ», договір від 27.06.2022 № 5-І-АМПУ-22 - 4506,0 тис. грн.;

6) державне підприємство «Галузевий центр цифровізації та кібербезпеки», договір від 28.07.2022 № 6-1-АМПУ-22.

В червні 2022 року ПрАТ «Українське Дунайське пароплавство» повернуто 40,0 млн. грн. безвідсоткової фінансової допомоги.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 02 грудня 2022 р. № 1343 «Деякі питання оптимізації системи центральних органів виконавчої влади», Міністерство інфраструктури України перейменовано на Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України. Положення про Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 30 червня 2015 р. № 460 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 17 грудня 2022 р. № 1400).