



**АМПУ**

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

**фінансова звітність за рік, що  
закінчився 31 Грудня 2023 року  
та звіт незалежного аудитора**

**Україна**

---

## ЗМІСТ

<b>ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ</b> .....	<b>4</b>
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b> .....	<b>5</b>
<b>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)</b> .....	<b>12</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)</b> .....	<b>15</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b> .....	<b>17</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)</b> .....	<b>21</b>
<b>1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності</b> .....	<b>23</b>
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 безпековість діяльності .....	25
<b>2. Суттєві положення Облікової політики ДП «АМПУ»</b> .....	<b>28</b>
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
<b>3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності</b> .....	<b>47</b>
3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ .....	48
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 .....	49
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 .....	51
3.11 Зменшення корисності активів .....	52
3.12 Судження щодо забезпечень .....	52
3.13 Ідентифікація звітних сегментів .....	52
3.14 Застосування справедливої вартості .....	52
3.15 Суттєвість .....	53
3.16 Активи, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях (Автономна Республіка Крим, м. Бердянськ, м. Маріуполь та м. Скадовськ) .....	53
<b>4. Нові стандарти</b> .....	<b>53</b>
<b>5. Концесія</b> .....	<b>58</b>
5.1. Чорноморський морський порт .....	59
5.2. Одеський морський порт .....	59

5.3. Ізмаїльський морський порт .....	60
<b>6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності .....</b>	<b>60</b>
6.1 Нематеріальні активи (рядок 1000) .....	60
6.2 Основні засоби (рядок 1010) .....	62
6.3 Активи у формі права використання (рядок 1010) та зобов'язання, пов'язані з правами оренди (рядки 1515, 1610) .....	64
6.4 Інші необоротні активи (рядок 1090) .....	65
6.5 Запаси (рядок 1100) .....	65
6.6 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155) .....	65
6.7 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165) .....	67
6.8 Інші оборотні активи (рядок 1190) .....	68
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) .....	68
6.13 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) .....	69
6.14 Собівартість реалізації (рядок 2050) .....	69
6.15 Інші операційні доходи (рядок 2120) .....	69
6.16 Адміністративні витрати (рядок 2130) .....	69
6.17 Інші операційні витрати (рядок 2180) .....	70
6.18 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220, 2250) .....	70
6.19 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270) .....	70
6.20 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300) .....	70
6.21 Відстрочені податкові активи та зобов'язання (рядок 1500) .....	71
6.22 Негрошові операції .....	71
<b>7. Розкриття іншої інформації .....</b>	<b>71</b>
7.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом .....	71
7.2 Розкриття операцій зі зв'язаними сторонами .....	71
7.3 Фінансові інструменти .....	72
7.4 Персонал та оплата праці .....	73
7.5 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання .....	73
7.6 Ризики .....	73
7.7. Справедлива вартість безоплатно отриманих основних засобів .....	77
7.8. Події після дати балансу .....	77

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ  
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**

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 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 Грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки 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:

Голова

Головний бухгалтер



Ю.М. Литвин

Л.Б. Тамарянська



Вих.№ 180 від 15.04.2024 року

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАГЛЯДОВІЙ РАДІ, УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ  
ТА 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 зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2023 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, 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 31.12.2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання складання фінансової звітності в Україні.

#### 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 визначено, що строк корисної експлуатації активу визначають, виходячи з очікуваної корисності активу для суб'єкта господарювання. Політика управління активами суб'єкта господарювання може включати в себе їхнє вибуття після деякого визначеного часу або після споживання певної частки економічних вигід, утілених в активі. Унаслідок цього строк корисної експлуатації активу може бути меншим, ніж строк його економічної експлуатації. Оцінка строку корисної експлуатації активу має спиратися на судження, яке ґрунтується на досвіді використання суб'єктом господарювання подібних активів.

Ми не могли отримати достатні і належні 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 (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2023 року в сумі 8 805 682 тис.грн., а також коригування елементів власного капіталу Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік.

2. У примітці 6.2 до фінансової звітності Підприємства на дату переходу (01.01.2018 року) на МСФЗ Підприємство оцінило справедливую 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. Проте, 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 31.12.2023 року в сумі 16 393 628 тисяч гривень.

**3.** Відповідно до п. 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 12 МСБО 36 визначено, що оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, суб'єкт господарювання має брати до уваги як мінімум показники зовнішніх та внутрішніх джерел інформації. За наявності ознак зменшення корисності станом на 31.12.2023 року, Підприємством не проведено оцінку суми очікуваного відшкодування необоротних активів на загальну суму 18 398 441 тисяч гривень.

Внаслідок зазначеного, ми не виключаємо можливе завищення балансової вартості необоротних активів. Вплив вказаних відхилень на фінансову звітність не було визначено.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2021 року, 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 до Примітки 1.8 до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище функціонування Підприємства та вплив повномасштабного військового вторгнення російської федерації в Україну на діяльність Підприємства. 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.

Як зазначено у примітці 1.8 Підприємство продовжує неухильно та сумлінно виконувати функції та завдання, передбачені Законом України «Про морські порти». Керівництвом складено прогнози фінансових результатів та руху грошових коштів до кінця 2024 року та 2025 року. На підставі розгляду вказаних прогнозів управлінський персонал Підприємства вважає, що припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності, є доречним в умовах діяльності в 2023 році, хоча характер і наслідки негативного впливу військової агресії на діяльність Товариства в подальшому передбачити неможливо.

Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

#### **Пояснювальний параграф**

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Як зазначено в Примітці 1.6 до фінансової звітності, Підприємство планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його тоді, коли це стане можливим. Наша думка не модифікована щодо цього 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 нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<b><i>Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності</i></b>	
<p>Основним видом діяльності Підприємства є допоміжне обслуговування водного транспорту.</p> <p>Доходи основної діяльності складаються з портових зборів, лоцманських послуг, послуг з забезпечення проведення криголамних робіт, послуги з регулювання руху суден, плати за забезпечення доступу портового оператора до причалу, доходів від інших послуг.</p> <p>Підприємство визнає доходи за портовими зборами на дату виходу судна з акваторії морського порту з урахуванням особливостей, встановлених щодо причального, якірного та каналного збору.</p> <p>Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існує ризик визнання доходів не у відповідному періоді та не у повному обсязі.</p> <p>Підприємством розкрито інформацію щодо облікової політики стосовно доходів в Примітці 2.16, докладне розкриття інформації про доходи наведено в Примітці 6.13 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми проаналізували положення облікової політики Підприємства щодо визнання доходів.</p> <p>Крім того, ми детально розглянули систему обліку та контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Підприємства.</p> <p>Нами були застосовані, як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів бухгалтерського обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Ми не виявили суттєвих відхилень доходів від сум, які відображено в фінансовій звітності Підприємства за 2023 рік.</p>

## 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 2023 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 2023 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 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 відображення.

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 - Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна аудиторська компанія «Де Візу» - був призначений Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України 06.04.2023 року за результатами відкритих торгів, проведених відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» (ідентифікатор закупівлі: UA-2022-12-21-014182-а) з урахуванням положень Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Тривалість виконання завдання, включаючи продовження - **2 роки**.

#### **Інформація щодо аудиторських оцінок**

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

Найбільш значущі ризики, які потребують уваги та призвели до модифікації, наведені у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням». Ризики, які потребують уваги та не призвели до модифікації, наведені у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

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 підтвердної 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;
  - виявлення та реагування 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: 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;
- 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 обов'язкового аудиту**

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 думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету**

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».

#### **Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту**

Ми підтверджуємо, що протягом 2023 року та до дати підписання цього Звіту не надавали Підприємству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так

і на рівні власника, ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту, від юридичної особи під час проведення аудиту.

### **Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності**

Протягом 2023 року та до дати підписання цього Звіту ми не надавали інші послуги Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання.

### **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих і нормативних актів.

Нами були застосовані документальні способи перевірки – дослідження документів, вибіркоче спостереження, групування недоліків, формальна й арифметична перевірка документів, аналіз документально оформлених господарських операцій, логічна перевірка, оцінка законності й обґрунтованості господарських операцій за даними кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку. При цьому джерелами інформації були: первинні документи, у тому числі технічні носії інформації, реєстри синтетичного й аналітичного бухгалтерського фінансового обліку, фінансова, податкова, статистична й оперативна звітність.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть за належного планування і здійснення аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є, радше, переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

### **Ключовий партнер з аудиту**

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є **Іващенко Віктор Петрович**.

### **Генеральний директор**

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



**Віктор ІВАЩЕНКО**

Дата надання звіту: 15 квітня 2024 року

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

#### **ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»**

01001, м. Київ, вулиця Малопадвальна, 10, офіс 11.

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» включено до розділу Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №2639. Відомості про ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» внесені 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».

До звіту додається фінансова звітність ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ» за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

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

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ" за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
Територія м. Київ за КОПФГ \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство за КВЕД \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності Допоміжне обслуговування водного транспорту за КВЕД \_\_\_\_\_  
Середня кількість працівників 4 782  
Адреса, телефон Берестейський проспект, буд. 14, м. Київ, 01135 3210392  
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 \_\_\_\_\_

КОДИ		
2024	04	15
38727770		
8039100000		
140		
52.22		

v
---

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

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	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	54 733	33 978	6.1
первісна вартість	1001	200 744	167 525	6.1
накопичена амортизація	1002	146 011	133 547	6.1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 998 027	1 970 835	6.1, 6.2
Основні засоби	1010	16 578 026	16 393 628	6.2, 6.3
первісна вартість	1011	19 970 545	20 158 082	6.2, 6.3
знос	1012	3 392 519	3 764 454	6.2, 6.3
Інвестиційна нерухомість	1015	6 313	5 743	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	7 792	7 308	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	1 479	1 565	
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	158 025	-	
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090	139 536	88 693	6.4
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>18 934 660</b>	<b>18 492 877</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	178 306	193 284	6.5
Виробничі запаси	1101	176 861	188 288	6.5
Незавершене виробництво	1102	1 314	4 754	
Готова продукція	1103			6.5
Товари	1104	131	242	6.5
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрашування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	318 068	304 020	6.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	33 499	22 039	6.6

Примітки на сторінках 23-76 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

з бюджетом	1135	300	791	6.6
у тому числі з податку на прибуток	1136			6.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5 545	5 107	6.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	220 062	332 138	6.6
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 128 516	3 116 630	6.7
Готівка	1166	289	212	6.7
Рахунки в банках	1167	2 128 222	3 116 416	6.7
Витрати майбутніх періодів	1170	15 059	14 440	
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	17 245	20 552	6.8
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 916 600</b>	<b>4 009 001</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
<b>Баланс</b>	<b>1200</b>	<b>441</b>	<b>92</b>	
	<b>1300</b>	<b>21 851 701</b>	<b>22 501 970</b>	

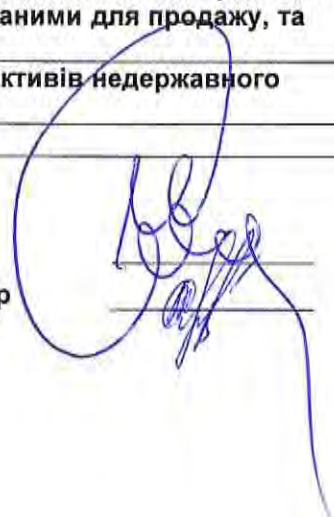
П А С И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ примітки
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 242 865	1 242 865	6.9
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	12 476 611	12 553 302	6.9
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 854 550	6 859 642	6.9
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )	
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )	
Інші резерви	1435	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>20 574 026</b>	<b>20 655 809</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	506 362	456 445	6.21
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 507	1 020	6.3
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	73 419	445 795	
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	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>582 288</b>	<b>903 260</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	

Примітки на сторінках 23-76 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 979	838	6.3
товари, роботи, послуги	1615	135 714	126 924	6.12
розрахунками з бюджетом	1620	115 626	177 254	6.12
у тому числі з податку на прибуток	1621	64 454	113 887	6.12
розрахунками зі страхування	1625	14 720	10 844	6.12
розрахунками з оплати праці	1630	61 348	52 014	6.12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	126 422	142 736	6.12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	155 522	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	132 460	172 366	6.11
Доходи майбутніх періодів	1665	11 085	18 372	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	95 033	86 031	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>695 387</b>	<b>942 901</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>21 851 701</b>	<b>22 501 970</b>	

Голова

Головний бухгалтер



ЛИТВИН ЮРІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

Підприємство

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ  
МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 04 15

38727770

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ примітки
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 063 530	3 265 241	6.13
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
премії підписані, валова сума	2011	-	-	
премії, передані у перестраховування	2012	-	-	
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 454 603)	(2 338 810)	6.14
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	1 608 927	926 431	
збиток	2095	( - )	( - )	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	207 387	565 166	6.15
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	( 614 038 )	( 576 483 )	6.16
Витрати на збут	2150	( - )	( - )	
Інші операційні витрати	2180	( 240 389 )	( 311 632 )	6.17
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190	961 887	603 482	
збиток	2195	( - )	( - )	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	52 613	43 821	6.18
Інші доходи	2240	19 592	51 319	6.19
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	( 774 )	( 42 751 )	6.18
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )	
Інші витрати	2270	( 21 338 )	( 1 240 801 )	6.19
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	

Примітки на сторінках 23-76 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	1 011 980	-	
збиток	2295	( - )	( 584 930)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(195 349)	87 875	6.20
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350	816 631		
збиток	2355	-	(497 055)	

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>816 631</b>	<b>(497 055)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	373 200	405 418
Витрати на оплату праці	2505	1 408 193	1 413 183
Відрахування на соціальні заходи	2510	289 538	290 378
Амортизація	2515	397 517	433 554
Інші операційні витрати	2520	839 823	683 346
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>3 308 271</b>	<b>3 225 879</b>

## 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	-	-

Голова

Головний бухгалтер

ЛИТВИН ЮРІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

Примітки на сторінках 23-76 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



Підприємство

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ  
МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ"

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2023

р.

Форма №4 Код за ДКУД . 1801005

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	04	15
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	-	12 472 038	-	6 864 791	-	-	20 579 694
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	4 573	-	(10 241)	-	-	(5 668)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 242 865	-	12 476 611	-	6 854 550	-	-	20 574 026
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	816 631	-	-	816 631
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	-	-	-	-	(680 310)	-	-	(680 310)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	122 689	-	(122 689)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	(45 998)		(8 540)			(54 538)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295	-	-	79 691	-	5 092			81 783
Залишок на кінець року	4300	1 242 865	-	12 553 302		6 859 642			20 655 809

Голова

Головний бухгалтер



ЛИТВИН ЮРІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

Підприємство

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ  
МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ"

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2022

р.

Форма №4 Код за ДКУД . 1801005

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	04	15
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	-	12 565 997	-	7 351 191	-	-	21 160 053
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	1 305	-	414	-	-	1 719
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 242 865	-	12 567 302	-	7 351 605	-	-	21 161 772
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(497 055)	-	-	(497 055)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на сторінках 23-76 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	(90 691)	-	-	-	-	(90 691)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(90 691)	-	(497 055)	-	-	(587 746)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 242 865</b>	<b>-</b>	<b>12 476 611</b>	<b>-</b>	<b>6 854 550</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 574 026</b>

Голова

Головний бухгалтер

ЛИТВИН ЮРІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

ТАМАРЯНСЬКА ЛЮДМИЛА БОРИСІВНА

Підприємство

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

(найменування)

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

Дата (рік, місяць,  
число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	04	15
38727770		

Форма №3 Код за ДКУД . 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 856 755	2 558 004
Повернення податків і зборів	3005	330	12
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	78	537
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	78	537
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 168 665	1 340 337
Надходження від повернення авансів	3020	6 732	13 377
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	22 562	39 420
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	13 854	7 571
Надходження від операційної оренди	3040	11 032	10 332
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	71 727	158 972
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 157 958)	(888 031)
Праці	3105	(1 142 197)	(1 243 691)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(296 667)	(318 639)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 011 742)	(966 323)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(195 804)	(234 929)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(378 842)	(297 903)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(437 096)	(433 491)
Витрачання на оплату авансів	3135	(139 551)	(144 470)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(887)	(1 043)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(70)	(973)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(274 141)	(327 476)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 128 522</b>	<b>237 916</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	31 977	22 615
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

Примітки на сторінках 23-76 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Надходження від погашення позик	3230	58 075	69 274
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	155	10
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(68 318)	(136 518)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(3 278)	(121 425)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>18 611</b>	<b>(166 044)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(265 584)	(794 310)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(801)	(593)
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	(2 493)	(3 870)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(268 878)</b>	<b>(798 773)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>878 255</b>	<b>(726 901)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2 128 516	2 478 377
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	109 859	377 040
Залишок коштів на кінець року	3415	3 116 630	2 128 516

Голова  
Головний бухгалтер

ЛИТВИН ЮРІЙ МИКОЛАЙОВИЧ  
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, і інших суб'єктів господарювання, 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 2022, 31 Грудня 2023 курс гривні до долару США представлений наступним чином:

	За рік, що закінчився 31 Грудня 2022	За рік, що закінчився 31 Грудня 2023
UAH/USD	36,57	37,98
UAH/EUR	38,95	42,21

### 1.6 Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність ДП «АМПУ» за 2023 рік за МСФЗ підлягає оприлюдненню і є доступною для широкого кола користувачів.

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ за 2023 рік ще не опубліковано, а процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» №2115-IX від 03.03.2022 року передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Підприємства планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його тоді, коли це стане можливим.

### 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

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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».

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».

На виконання наказу Міністерства інфраструктури України від 16.09.2022 № 705 (зі змінами) було реорганізовано шляхом приєднання до державного підприємства «Адміністрація морських портів України» державне підприємство «Державний проектно-вишукувальний та науково-дослідний інститут морського транспорту «ЧорноморНДІпроект».

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 розвитку громад, територій та інфраструктури України. Структура підприємства складається з центрального офісу в Києві і головного представництва в Одесі, філій «Дельта-Лоцман», «Днопоглиблювальний флот» та «ЧорноморНДІпроект», 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 (його нові варіанти в 2022 року) та повномасштабне вторгнення Росії проти України стали в 2022 року глобальними чинниками загроз для операційної діяльності українських підприємств та світовій економіці в цілому.

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 мали наслідком скорочення економічної активності і падіння ВВП, зростання рівня безробіття, порушення цінової стабільності тощо.

Запровадженні протягом 2020-2022 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.

Введені карантинні заходи призвели 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.

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

5 травня 2023 року Всесвітня організація охорони здоров'я (далі – ВООЗ) через понад три роки після поширення вірусу оголосила, що Covid-19 більше не підпадає під визначення «надзвичайна ситуація в галузі охорони здоров'я, що викликає міжнародне занепокоєння (PHEIC)».

В зв'язку з чим, з 1 липня 2023 року на всій території України скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19.

Проте, це не означає, що сама пандемія закінчилася.

Під час епідеміологічного сезону 2023/2024 в Україні триває секвенування штамів COVID-19 на мутації. Лабораторне дослідження дозволяє відстежувати наявні штами, які переважають на території країни, та характер мутацій, що виникають, — для вживання оперативних заходів у разі збільшення випадків захворюваності під час епідсезону.

Щотижневий звіт Європейського центру з нагляду за респіраторними вірусами Європейського центру ВООЗ/Європи та Європейського центру з профілактики та контролю захворювань також відображає інтегровані дані епіднагляду за грипом, COVID-19 та респіраторно-синцитіальним вірусом у Європейському регіоні ВООЗ.

Враховуючи зазначене, керівництво ДП «АМПУ» протягом 2023 року продовжувало докладати зусиль щодо швидкого реагування на негативні фактори в господарській діяльності Підприємства в період корона кризи в Україні.

2023 рік є другим роком повномасштабної війни в Україні.

За цей час всі сфери економіки адаптувалися до роботи в складних умовах повномасштабної війни.

Банки безперервно надавали послуги, зберігали операційну ефективність, прибутковість та нарощували капітал. Накопичений запас міцності сприяє фінансовій стабільності та стійкості банків до подальших викликів тривалої війни.

Військовий ризик став ключовою небезпекою для енергосистеми України в 2023 році.

Осінньо-зимовий енергетичний терор, вчинений росією, виявився менш згубним для економіки, ніж очікувалося торік.

Енергосистема встояла, що позитивно вплинуло на виробничу активність суб'єктів господарювання та позитивно позначилось на інфляційних процесах.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це означало відновлювальне зростання показника після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що спричинено війною та відповідною монетарною політикою покриття воєнних видатків.

Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати. Стрімке сповільнення інфляції у 2023 році зумовлено низкою чинників. Зокрема, комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити фундаментальний інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр товарів з імпортною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових очікувань. Фіксація тарифів на окремі житлово-комунальні послуги стримувала зростання адміністративних цін. Гарні врожаї та відповідне збільшення пропозиції продуктів харчування сприяли суттєвому зниженню продовольчої інфляції. Ці чинники переважили ефекти від зростання цінового тиску з боку виробничих витрат бізнесу через подорожчання електроенергії та підвищення зарплат.

У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку з 16% до 15% із 15 грудня 2023 року. Це рішення узгоджується зі сповільненням інфляції та поліпшенням інфляційних очікувань, що сприятиме збереженню привабливості гривневих інструментів для заощаджень.

Повномасштабна російська військова агресія завдала негативного впливу й на функціонування ДП «АМПУ», внаслідок чого, порти Чорного та Азовського морів виявилися заблокованими.

У зв'язку з чим, з 30 квітня 2022 року, відповідно до наказу Міністерства інфраструктури України від 28 квітня 2022 року № 256, морські порти в місті Бердянськ, Маріуполь, Скадовськ, Херсон були закриті до відновлення контролю над активами філій підприємства.

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 у 2022 році було втрачено контроль над активами балансовою вартістю 1 298 601 тис. грн., що становить близько 5,94% активів Підприємства. Підприємством втрачено доходи від надання послуг вказаними філіями в сумі 507 897 тис. грн., що становить 12,9 % від загальної суми доходу.

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

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 звичайному режимі продовжували працювати дунайські порти: Усть-Дунайський, порт «Ізмаїл» та порт «Рені».

Робота портів Дунайського регіону максимально стала зосередженою на транспортуванні зерна та продуктів харчування з українських портів для максимального забезпечення країн Азії, Африки необхідною кількістю агропродукції.

22 липня 2022 року в Стамбулі були підписані документи щодо безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів під назвою Чорноморська зернова ініціатива (коротко — «зернова угода» або «зерновий коридор»). Чорноморська зернова ініціатива була представлена двома окремими угодами: між Росією та Організацією Об'єднаних Націй (далі - ООН) за участю Туреччини, між Україною та ООН за участю Туреччини

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 з метою забезпечення виробничого процесу по мірі деокупації територій України й відновлення роботи морських портів в Донецькій, Запорізькій та Херсонській областях.

17 липня 2023 року Росія заявила про зупинку дії «зернової угоди» та оголосила про відкликання гарантій безпеки судноплавства в рамках Чорноморської зернової ініціативи. Представники різних країн відреагували на рішення Росії відповідними заявами щодо загрози продовольчої безпеки та доступу населення всього світу до зерна та добрив.

В серпні 2023 року Україна запустила новий тимчасовий рекомендований морський судноплавний маршрут для експортування зернових Чорним морем. Зараз цим новим зерновим коридором до українських портів (Одеса, Південний, Чорноморськ) прямують судна для завантаження зерном та іншою продукцією.

На початку вересня 2023 року уперше від початку повномасштабної війни три кораблі із продукцією українських металургів прорвали морську блокаду, влаштовану країною-агресором. З Одеського та Південного портів вийшли судна Primus, Anna Tereza та Ocean Courtesy, які було заблоковано із 24 лютого 2022 року.

Станом на 31 грудня 2023 року 400 судна, що перевозили понад 12,9 мільйона метричних тон зерна та інших вантажів, пройшли Чорноморським гуманітарним коридором України.

За результатами 2023 року вантажообіг склав близько 62,0 млн. тон., що перевищує запланований показник на 25 відсотків

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

У 2023 році здійснювався моніторинг стану навколишнього природного середовища не тільки за допомогою лабораторно-інструментальних вимірювань, візуального спостереження, а й з використанням системи моніторингу за забрудненням моря CleanSeaNet, що є супутниковою системою моніторингу розливів нафти та спостереження Європейських вод, яка розроблена Європейським агентством з безпеки мореплавства (EMSA).

У лютому 2023 року сертифікаційним органом (ТОВ «Бюро Верітас Сертифікейшен Україна») проведено повторний сертифікаційний аудит (ресертифікаційний аудит) на відповідність вимогам Міжнародного стандарту ISO 14001:2015 «Система екологічного менеджменту – Вимоги та настанови щодо застосування», національного стандарту України ДСТУ ISO 14001:2015, вимогам EMAS, про що надано відповідний Звіт про ресертифікаційний аудит системи екологічного менеджменту на відповідність стандартам ISO 14001:2015, ДСТУ ISO 14001:2015 Державне підприємство «Адміністрація морських портів України».

За результатами зазначеного аудиту сертифікаційним органом продовжено дію сертифікату про відповідність ДП «АМПУ» стандарту ISO 14001:2015.

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 2024 року та 2025 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.

ДП «АМПУ» ураховує високу адаптивність українського бізнесу та громадян до викликів воєнного часу, що значною мірою нівелює негативні ефекти від реалізації окремих ризиків. Так, значно швидше, ніж очікувалося, нарощується експорт новим морським коридором. Розширення морської логістики дало змогу повністю замінити зупинений «зерновий коридор» і пом'якшити наслідки від торговельних і транспортних обмежень з боку окремих країн ЄС.

Враховуючи вищевикладене, 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.

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 філій. 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 елемента (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 елемента (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 документально підтвердженого відповідного рішення органу управління, визнається збільшення статутного капіталу, який по мірі амортизації таких нематеріальних активів не рекласифікуються до інших доходів. До

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

<b>Групи нематеріальних активів</b>	<b>Строк корисного використання</b>
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 напрямку 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 прирівнюється 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 відобразитися 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 заміненна частина окремо. У випадку заміни окремої суттєвої частини об'єкта інвестиційної нерухомості, 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.

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 позовної 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.

Виятки 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 актив 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 використанням 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, облігації, 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 2023**  
**(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.

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 01.01.2023*	діючи на 31.12.2023**
поточна, непрострочена	1,0	0,8
менше 3-х місяців прострочення	30,0	28,4
від 3-х до 6-ти місяців прострочення	40,0	37,8
від 6-ти до 9-ти місяців прострочення	50,0	38,4
від 9-ти до 12-ти місяців прострочення	60,0	39,7
більше 12-ти місяців	100,0	100,0

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

\*\* ставки відсотків для створення резерву під очікувані кредитні збитки, визначені з застосуванням вінтажної аналізу щодо історії прострочення, погашення та списання дебіторської заборгованості у 2021-2023 роках.

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.

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:

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 2023**  
**(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 2023 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 11<sup>1</sup> 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) в першому півріччі 2023 року визначалась у розмірі 80 відсотків відповідно постанови Кабінету Міністрів України від 13.10.2023 р. N 1086 «Про внесення зміни до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» частина чистого прибутку (доходу), що відраховується державними підприємствами "Адміністрація морських портів України", за результатами фінансово-господарської діяльності у II півріччі 2023 р., визначається у розмірі 30 відсотків за умови спрямування зазначеними підприємствами протягом 2023 - 2025 років 50 відсотків коштів чистого прибутку (доходу) від провадження своєї діяльності, вивільнених за підсумками II півріччя 2023 р. виконання робіт, пов'язаних із будівництвом (новим будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом, модернізацією) гідротехнічних споруд та інших об'єктів портової інфраструктури та інше.

Заборогованість 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 відрухування 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 одногосної 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 відрізнятися 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 основною фінансовою звітністю, 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 обіцяними товарами 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» при розрахунку очікуваних кредитних збитків відходить від вимог МСФЗ 9 та керується вимогами Постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року № 1673 (з урахуванням змін внесених постановою Кабінету Міністрів України №458 від 12 травня 2021 року) затвердженими Наказом ДП «АМПУ» від 04.06.2021 №110/10 «Про внесення змін до Облікової політики ДП «АМПУ» та погоджено Міністерством інфраструктури України.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється 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.

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 скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

ДП «АМПУ» відповідно до угод, що укладаються з покупцями, використовує форму розрахунків на умовах часткової передоплати. Середній термін погашення дебіторської заборгованості в 2023 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](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls)), які діяли на дату підписання таких договорів.

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 по м. Києву	29.11.2013	№ 6684 (№73-В-АМПУ-13) зі змінами	18% 22,52% (з 01.08.23)	Нежитлові приміщення, загальною площею 18,2 кв.м. за адресою: м. Київ, Берестейський проспект, 14
Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києву	27.12.2012	№ 6350 (№ 133-В-АМПУ-13) зі змінами	13,90% 24,21% (з 24.03.23)	Нежитлові приміщення, загальною площею 19,9 кв.м. за адресою: м. Київ, Берестейський проспект, 14
Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києву	02.11.2021	№ 8944 (№ 62-В-ФДФ-21)	13,70% 22,52% (з 01.08.23)	Нежитлові приміщення, загальною площею 18,5 кв.м. за адресою: м. Київ, Берестейський проспект, 14
ДП "Укрсервіс Мінтрансу"	25.08.2021	№ 43-В-ФДФ-21	14,00% 24,21% (з 01.04.23)	Нежитлові приміщення, загальною площею 25,7 кв.м. за адресою: м. Київ, Берестейський проспект, 14
ДП "Укрсервіс Мінтрансу"	27.08.2021	№ 45-В-ФДФ-21	13,50%	Нежитлові приміщення, загальною площею 98,7 кв.м. за адресою: м. Київ, Берестейський проспект, 14
ДП "Укрсервіс Мінтрансу"	20.09.2021	№ 52-В-ФДФ-21	14,80% 24,21% (з 20.03.23)	Нежитлові приміщення, загальною площею 50,4 кв.м. за адресою: м. Київ, Берестейський проспект, 14
ДП "БМТП"	24.03.2014	3238/д/ 29-В-БЕФ-14	18 %	вбудоване нежитлове приміщення 97,8 м. кв.
ТОВ "Деньюб Гейтс"	22.09.2022	5-І-ІЗФ-22	24,21%	нежитлові приміщення
ДП "ММТП"	26.05.2016	РОФ-1470/175-В-МИФ-16	15 %	нежитлові приміщення гаражу на 50 авто
			18 %	нежитлові приміщення адміністративно-побутового комплексу
ДП ОМТП	11.12.2019	2717-В-ОДФ-19	13,9%	Нежитл. приміщ. корпусного цеху(інв.№102356), Нежитл. приміщ. будівлі складу №8(інв.№061500), Нежитл. приміщ. будівлі складу №10(інв.№062500)
ДП ОМТП	11.12.2019	2718-В-ОДФ-19	13,9%	Нежитл приміщ.службов.приміщ. 1-го р-ну(інв№066562
Регіон.відділення ФДМУ по Одеській та Миколаївській обл.	06.11.2006	№444/В-06	13,50%	Приміщення технічного поверху площею 11,0 кв.м, за адресою: м. Миколаїв, вул. Чкалова,20

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

ТОВ Фірма "АРХДИЗАЙН"	08.01.2020	№2-В-ФДЛ-20	12,60%	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
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
Гідромеханізація ПАТ	30.12.2020	78-В-ФДФ-20	12,5%	нежитлові приміщення
Черкаський річковий порт ПАТ	30.12.2020	79-В-ФДФ-20	20,5%	нежитлові приміщення
Смарт-Дніпро ТОВ	13.12.2020	80-В-ФДФ-20	17,2%	нежитлові приміщення

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 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 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 2023 та на 31 Грудня 2023 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). Філії «Дельта лоцман» та «ЧорноморНДІпроект» 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), та основних засобів, які безоплатно отримані від державних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти майном, і основних засобів, безоплатно одержаних від інших суб'єктів господарювання.

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 тимчасово окупованих територіях (Автономна республіка Крим, м. Бердянськ, м. Маріуполь та м. Сکاдовськ)

ДП «АМПУ» має активи і зобов'язання, розташовані на тимчасово окупованих територіях, які за судженням управлінського персоналу на 31 Грудня 2023 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, Південної Бердянської, Маріупольської, філії «Дельта-Лоцман».

Активи, що розташовані на тимчасово окупованій території Автономна республіка Крим, було піддано знеціненню на 1 Січня 2018 року шляхом безпосереднього зменшення до балансової вартості у звіті про фінансовий стан та відповідного показника нерозподіленого прибутку.

Активи, що розташовані на тимчасово окупованих територіях м. Бердянськ, м. Маріуполь та м. Сکاдовськ було піддано знеціненню на 1 березня 2022 року шляхом безпосереднього зменшення до балансової вартості у звіті про фінансовий стан та звіті про сукупний дохід.

## 4. Нові стандарти

Станом на 31 Грудня 2023 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 МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток», документ «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції»	01.01.2023
• Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента» (опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023)	23.05.2023
• МСФЗ 17 «Страхові контракти» - <i>стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»</i>	01.01.2023
• Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» - «Визначення облікових оцінок»	01.01.2023
• Поправки МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	01.01.2023
• Поправки МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»	01.01.2024
• Поправки МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	01.01.2024
• Поправки МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	01.01.2024
• Поправки до МСБО(IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти» – «Угоди про фінансування постачальника»	01.01.2024
• Поправки до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертованості»	01.01.2024
Стандарти зі сталого розвитку	01.01.2024

Стандарти та поправки до них	Ефективна дата
<ul style="list-style-type: none"> <li>• МСФЗ (IFRS S) 1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information)</li> <li>• МСФЗ (IFRS S) 2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом» (IFRS S2 Climate-related Disclosures)</li> </ul>	

**Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток» документ «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції»**

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток» уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахованих тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату. Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувани та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

**Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента».**

Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку.

**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.

МСФЗ 17 не застосовується до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестраховування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

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 МСБО (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.

#### **Поправки МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

#### **Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»**

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.

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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»**

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Зміни вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання

принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

#### **Поправки МСФЗ 16 «Оренда» - «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»**

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

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

#### **Поправки до МСБО(IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти» – «Угоди про фінансування постачальника»**

Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування; балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;

- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;

- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

#### **Поправки до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертованості»**

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти та є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Дозволено раннє застосування таких змін.



**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

**Стандарти зі сталого розвитку: МСФЗ (IFRS S) 1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S 1) та МСФЗ (IFRS S) 2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом» (IFRS S2 Climate-related Disclosures ) (далі - МСФЗ S 2)**

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС). Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року.

ДП «АМПУ» у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 Грудня 2023, не застосувало інші достроково опубліковані МСФЗ, поправки (зміни) 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"> <li>• Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток» , документ «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції»</li> <li>• Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента» (опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023)</li> <li>• МСФЗ 17 «Страхові контракти» - <i>стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»</i></li> </ul>

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» - «Визначення облікових оцінок»</li><li>• Поправки МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</li><li>• Поправки МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»</li><li>• Поправки МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»</li><li>• Поправки МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»</li><li>• Поправки до МСБО(IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти» – «Угоди про фінансування постачальника»</li><li>• Поправки до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертованості»</li><li>• МСФЗ (IFRS S) 1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information)</li><li>• МСФЗ (IFRS S) 2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом» (IFRS S2 Climate-related Disclosures )</li></ul> |
|---|

### 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.

У 2022-2023 роках ДП «АМПУ» укладено Додаткові угоди №1, №2, №3, №4 та №5 до Концесійного договору за проектом концесії у морському порту Ольвія щодо подовження термінів виконання зобов'язань, в зв'язку з форс-мажорними обставинами, пов'язаними з військовою агресією.

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.

У 2022-2023 роках ДП «АМПУ» укладено Додаткові угоди №1, №2, №3 та №4 до Концесійного договору за проектом концесії у морському порту Херсон щодо подовження термінів виконання зобов'язань, в зв'язку з форс-мажорними обставинами, пов'язаними з військовою агресією.

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) та Проектним офісом «СПІЛЬНО» наразі працюють над наведеними нижче проектами державно-приватного партнерства (концесії).

### **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, який наразі не набрав чинності у зв'язку з відкладальними умовами (повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну).

У червні 2023 року було відновлено процес підготовки проекту.

31 серпня 2023 року вищезазначений тристоронній договір набрав чинності.

Європейським банком реконструкції та розвитку обрано технічного консультанта проекту (далі – Консультант). Наразі, завершується підготовка Консультантом техніко-економічного обґрунтування здійснення державно-приватного партнерства (концесії) залізнично-паромного комплексу ДП «МТП «Чорноморськ» та окремого майна ДП «АМПУ».

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, який наразі не набрав чинності у зв'язку з відкладальними умовами (повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну).

У червні 2023 року було відновлено процес підготовки проекту.

31 серпня 2023 року вищезазначений тристоронній договір набрав чинності.

Європейським банком реконструкції та розвитку обрано технічного консультанта проекту (далі – Консультант). Наразі, завершується підготовка Консультантом техніко-економічного обґрунтування здійснення державно-приватного партнерства (концесії) Першого та Контейнерного терміналів ДП «МТП «Чорноморськ» та окремого майна ДП «АМПУ».

За обставинами реалізації вищезазначених концесій 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 Мінінфраструктури, потенційним приватним партнером (ТОВ «ЮКК «ДеЮре»), ДП «ОМТП», ДП «АМПУ» для обміну інформацією, необхідною для підготовки техніко-економічне обґрунтування (ТЕО) проекту державно-приватного партнерства (ДПП) за приватної ініціативи.

Протягом 2023 року здійснювалась підготовка ТЕО проекту ДПП за приватної ініціативи.

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Приватним інвестором закінчено розроблення ТЕО здійснення ДПП за приватної ініціативи. Подано відповідну пропозицію про здійснення ДПП на адресу Мінінфраструктури. У свою чергу, Мінінфраструктури за результатами аналізу ефективності здійснення ДПП направило на адресу Міністерства економіки України для відповідного погодження висновок про доцільність прийняття рішення про здійснення ДПП щодо проєкту Пасажирського терміналу Одеського морського порту.

**5.3. Ізмаїльський морський порт**

Проєкт 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.

Багато профільний торговий порт для перевантаження залізничної сировини, вугілля, коксу, чорних і кольорових металів, паперу, целюлози, добрив, пілолісу, генеральних вантажів в мішках, ящиках, пакетах, бігбегах 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 проєкту 2021-2023.

28.04.2021 укладено договір про нерозголошення конфіденційної інформації між Мінінфраструктури, потенційним приватним партнером (ТОВ «Контейнер Логістикс»), ДП «Ізмаїльський МТП» та ДП «АМПУ» для обміну інформацією, необхідною для підготовки ТЕО проєкту ДПП за приватної ініціативи. Наразі, ДП «АМПУ» підготовлено оновлену інформацію для потенційного приватного партнера.

Станом на сьогоднішній день триває підготовка ТЕО проєкту 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:

Нематеріальні активи	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, право на обслуговування та експлуатацію	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
Первісна вартість						
Станом на 01.01.2023	188 912	72	9 484	1 818	2 276	202 562
Надходження	585	-	-	6 184	-	6 769
Вибуття	(34 077)	-	(9)	-	(431)	(34 517)
Переміщення між рахунками	205	3	505	(713)	-	-
Інше	-	-	-	(89)	-	(89)
Станом на 31.12.2023	155 625	75	9 980	7 200	1 845	174 725
Нарахована амортизація						
Станом на 01.01.2023	(144 110)	(64)	(75)	-	(1 762)	(146 011)
Нарахування	(9 386)	(4)	(8)	-	(76)	(9 474)

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Вибуття	22 738	-		-	431	23 169
Інші зміни (знецінення)	(1 231)	-	-	-	-	(1 231)
Станом на 31.12.2023	<b>(131 989)</b>	<b>(68)</b>	<b>(83)</b>	-	<b>(1 407)</b>	<b>(133 547)</b>
<b>Балансова вартість</b>						
Станом на 01.01.2023	<b>44 802</b>	<b>8</b>	<b>9 409</b>	<b>1 818</b>	<b>514</b>	<b>56 551</b>
Станом на 31.12.2023	<b>23 636</b>	<b>7</b>	<b>9 897</b>	<b>7 200</b>	<b>438</b>	<b>41 178</b>

Право постійного користування земельною ділянкою в фінансовій звітності станом на 31 Грудня 2023 визнано нематеріальним активом та оцінено за собівартістю, що складається з витрат на оформлення правостановлюючих документів.

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Собівартість реалізованої продукції	(6 168)	(2 596)
Адміністративні витрати	(8 936)	(6 869)
Інші операційні витрати	-	(9)
<b>Всього</b>	<b>(15 104)</b>	<b>(9 474)</b>

На 31 Грудня 2023 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 2023 року ДП «АПМУ» не має договірних зобов'язань щодо придбання або створення нематеріальних активів.

За звітний період здійснювалися розробки.

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

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, право на обслуговування та експлуатацію	Інші нематеріальні активи
Кількість	209	6	215	-

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6.2 Основні засоби (рядок 1010)**

Зміни в балансовій вартості основних засобів були представлені наступним чином:

Основні засоби	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби		Прислужувачі та прилади	Офісне обладнання	Комунікаційне та мережеве обладнання	Основні засоби за операційною орендою	Незавершені інвестиції, в тому числі		Інші основні засоби, в тому числі			Всього
			Кораблі	Автомобілі					Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Акваторії, канали	Причали, берегоукріплення	Інші основні засоби	
Станом на 01.01.2023	910 022	500 522	1 240 482	146 470	53 314	98 207	75 407	11 704	1 853 904	142 305	9 121 366	5 676 144	2 136 907	21 966 754
Надходження	9 832	30 039	19 402	78 824	962	2 029	458	1 986	11 470	70 847	-	291	1 590	227 730
Вибуття	(1 820)	(18 183)	(22 641)	(735)	(645)	(3 251)	(1 401)	(10198)	(3)	(5 225)	-	-	(320)	(64 422)
Вибуття/ повернення в склад Інвестиційної нерухомості	484	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	484
Переміщення між рахунками	4 559	41 871	18 096	12 014	1 272	1 378	159	-	(1 239)	(97 575)	-	-	19 465	-
Інше	-	-	2 058	-	-	(38)	-	-	(1 072)	(9 777)	-	-	-	(8 829)
<b>Первісна вартість</b>														

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31.12.2023	923 077	554 249	1 257 397	236 573	54 903	98 325	74 623	3 492	1 863 060	100 575	9 121 366	5 676 435	2 157 642	22 121 717
----------------------	---------	---------	-----------	---------	--------	--------	--------	-------	-----------	---------	-----------	-----------	-----------	------------

**Накопичена амортизація:**

Станом на 01.01.2023	(178929)	(297077)	(679856)	(99833)	(40180)	(68575)	(50119)	(6 926)	-	-	(281 875)	(1 212358)	(476 791)	(3 392 519)
Нарахування	(22 662)	(35 816)	(45 713)	(12 355)	(2 622)	(9 269)	(6 932)	(2 476)	-	-	(33 809)	(135 762)	(80 707)	(388 123)
Вибуття	248	12 589	10 790	652	590	3 091	1 237	8 001	-	-	-	-	177	37 375
Вибуття/повернення в склад Інвестиційної нерухомості	(73)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73)
Інше (знецнення та інші зміни)	(4 921)	(1 443)	(9 020)	(1 677)	(853)	(1 896)	(445)	(470)	-	-	-	(9)	(380)	(21 114)
Станом на 31.12.2023	(206337)	(321747)	(723 799)	(113213)	(43065)	(76 649)	(56259)	(1 871)	-	-	(315 684)	(1348129)	(557 701)	(3 764 454)

**Балансова вартість:**

Станом на 01.01.2023	731 093	203 445	560 626	46 637	13 134	29 632	25 288	4 778	1 853 904	142 305	8 839 491	4 463 786	1 660 116	18 574 235
Станом на 31.12.2023	716 740	232 502	533 598	123 360	11 838	21 676	18 364	1 621	1 863 060	100 575	8 805 682	4 328 306	1 599 941	18 357 263

**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 31.12.2023 були представлені наступним чином:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби		Пристосування та приладдя	Офісне обладнання	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Всього
			Кораблі	Автомобілі					
Кількість об'єктів	45	3 853	26	195	5 515	5 338	1 138	2 195	18 305
Первісна вартість	29 303	117117	305803	46238	23559	42 531	21 616	43 484	629 651
Накопичена амортизація	29 301	117109	305560	46238	23555	42 530	21 616	43 480	629 389
Балансова вартість	2	8	243	-	4	1	-	4	262

**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 2023 року у ДП «АМПУ» відсутні основні засоби:

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

За рік, що закінчився 31 Грудня 2023, до складу основних засобів включені капіталізовані витрати загальною вартістю 98 814 тисяч гривень (2022: 166 801 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.

<b>Балансова вартість</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
Право користування активом	4 778	1 621
Нежитлові будівлі	4 778	1 621

б) Рух активу у виді права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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.

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
Зобов'язання за правами оренди		
- довгострокові	2 507	1 020
- поточні	2 979	838
<b>Всього</b>	<b>5 486</b>	<b>1 858</b>



Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2022	2023
Амортизація активу у виді права користування	(3 836)	(2 476)
Фінансові витрати по орендним зобов'язанням	(725)	(774)

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

	2022	2023
Погашення зобов'язання з оренди	(3 870)	(2 493)
Витрачання на сплату відсотків	(593)	(801)

**6.4 Інші необоротні активи (рядок 1090)**

	31.12.2022	31.12.2023
Аванси з придбання необоротних активів	138 351	87 574
Інші	1 185	1 119
<b>Всього</b>	<b>139 536</b>	<b>88 693</b>

**6.5 Запаси (рядок 1100)**

	31.12.2022	31.12.2023
Виробничі запаси в тому числі:	176 861	188 288
- сировина і матеріали	64 249	63 511
- паливо;	62 359	68 969
- запасні частини;	26 391	30 622
- інші	23 862	25 186
Незавершене виробництво	1 314	4 754
Готова продукція	-	-
Товари	131	242
<b>Всього запаси за балансовою вартістю за вирахуванням резерву під неліквідні запаси</b>	<b>178 306</b>	<b>193 284</b>

Довідково:

Резерв по неліквідним запасам

(63 917)

(63 540)

Запаси не перебувають в заставі та відсутні обмеження щодо розпорядження.

**Рух резерву по неліквідним запасам за 2023 рік**

Залишок на 01.01.2023	Нараховано резерву	Сторновано резерву	списано за рахунок резерву	Залишок на 31.12.2023
63 917	537	(87)	(827)	63 540

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

	31.12.2022	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	590 000	620 311
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(271 932)	(316 291)
<b>Усього торгової дебіторської заборгованості</b>	<b>318 068</b>	<b>304 020</b>
Інша дебіторська заборгованість	535 311	708 215
Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	(315 249)	(376 077)
<b>Усього іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>220 062</b>	<b>332 138</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33 499	22 039

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Знецінення виданих авансів	(-)	(-)
<b>Усього заборгованості за виданими авансами</b>	<b>33 499</b>	<b>22 039</b>

Рух резерву під очікуванні кредитні збитки за 2023 рік

	01.01.2023	Нараховано	Сторновано резерву	Списано заборгованості за рахунок резерву	31.12.2023
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(271 932)	(103 111)	52 842	5 910	(316 291)
Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	(315 249)	(68 082)	2 798	4 456	(376 077)
<b>Всього</b>	<b>(587 181)</b>	<b>(171 193)</b>	<b>55 640</b>	<b>10 366</b>	<b>(692 368)</b>

Суми резерву за строками виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості у відповідності до вимог та підходів МСФЗ 9

	31.12.2022*		31.12.2023*	
	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
поточна, непрострочена	(1 670)	(1 475)	(1 804)	(1 614)
менше 3-х місяців прострочення	(1 094)	(231)	(4 661)	(405)
від 3-х до 6-ти місяців прострочення	(2 855)	(234)	(5 811)	(2 157)
від 6-ти до 9-ти місяців прострочення	(6 831)	(13 821)	(3 348)	(439)
від 9-ти до 12-ти місяців прострочення	(41 973)	(19 387)	(2 837)	(41 902)
більше 12-ти місяців	(307 250)	(327 141)	(346 064)	(386 213)
<b>Всього</b>	<b>(361 673)</b>	<b>(362 290)</b>	<b>(364 525)</b>	<b>(432 730)</b>

\*ставки відсотків для створення резерву під очікувані кредитні збитки, визначені з застосуванням вінтажної аналізу щодо історії прострочення, погашення та списання дебіторської заборгованості у 2021-2023 роках

Суми резерву за строками виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості у відповідності до вимог та підходів визначених Постановою Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року № 1673 (з урахуванням змін внесених постановою Кабінету Міністрів України №458 від 12 травня 2021 року)

	31.12.2022**		31.12.2023**	
	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

			заборгованос ті	
Поточна не прострочена	-	-	-	-
прострочення оплати до 30 днів	-	-	-	-
прострочення оплати від 31 до 90 днів	(31)	(1)	(16)	-
прострочення оплати від 91 до 120 днів	(60)	(24)	(658)	-
прострочення оплати від 121 до 180 днів	(143)	(62)	(1 221)	-
прострочення оплати від 181 до 365 днів	(13 285)	(3 255)	(4 817)	(17 557)
прострочення оплати від 366 до 730 днів	(78 277)	(23 430)	(52 807)	(39 234)
прострочення оплати більше ніж на 730 днів; відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	(180 136)	(288 477)	(256 772)	(319 286)
<b>Всього</b>	<b>(271 932)</b>	<b>(315 249)</b>	<b>(316 291)</b>	<b>(376 077)</b>

\*\* 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)».

В результаті застосування підходів визначених Постановою Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року № 1673 (з урахуванням змін внесених постановою Кабінету Міністрів України №458 від 12 травня 2021 року) при розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків - фінансовий результат за 2023 рік зменшився за рахунок віднесення на інші операційні витрати донарахованого резерву очікуваних кредитних збитків у сумі 115 553 тисяч гривень, в той час при застосуванні підходів обумовлених МСФЗ 9 інші операційні витрати від донарахування резерву очікуваних кредитних збитків за 2023 рік могли становити – 73 292 тисяч гривень.

#### **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:

	31.12.2022	31.12.2023
Поточні рахунки, у т. ч.	2 128 222	3 116 416
• Банківські депозити	548 529	1 519 296
• Акредитив	98 982	-
Гроші в дорозі	5	2
Готівка	289	212
<b>Всього</b>	<b>2 128 516</b>	<b>3 116 630</b>

Депозити станом на 31 Грудня 2022 року було представлено наступним чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис. USD	Сума, тис. UAH
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" 20--П-АМПУ-22 01.09.2022	3,5 %	10.01.2023	Грн	15 000	548 529
<b>Всього</b>				<b>15 000</b>	<b>548 529</b>

Станом на 31 Грудня 2022 року Підприємством розміщено 15 000 тисяч доларів США (548 529 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 2023 року було представлено наступним чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис. USD	Сума, тис. UAH
АТ "УКРЕКСІМБАНК" №23/904 від 29.08.23	2,5 %	08.04.2024	Грн	40 000	1 519 296

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

<b>Всього</b>	<b>40 000</b>	<b>1 519 296</b>
---------------	---------------	------------------

Станом на 31 Грудня 2023 року Підприємством розміщено 40 000 тисяч доларів США (1 519 296 тис. грн.) на банківських рахунках. Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках з кредитним рейтингом від AA до AA + (за національною шкалою) та CCC- (за міжнародною шкалою) згідно з даними рейтингових агентств «ІВІ-Рейтинг», «Експерт-Рейтинг» та Fitch Ratings, MOODY'S INVESTORS SERVICE.

Грошові кошти у вигляді забезпечень та гарантій не виступають, обмеження щодо використання відсутні.

**6.8 Інші оборотні активи (рядок 1190)**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
Грошові документи	107	76
Податкові зобов'язання	465	118
Податковий кредит	14 819	18 608
Інші	1 854	1 750
<b>Всього інші оборотні активи</b>	<b>17 245</b>	<b>20 552</b>

**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 2023 року статутний капітал Підприємства становив 1 242 865 тис. гривень.

Частина чистого прибутку (доходу), що сплачується до державного бюджету за результатами 2023 року склала 680 310 тис. грн., за результатами 2022 року Підприємством не розраховувалась частина чистого прибутку (доходу).

Загальна сума додаткового капіталу на 31 Грудня 2023 року становить 12 553 302 тис. грн., яка складається з безоплатно отриманих основних засобів (625 572 тис. грн.), фонду розвитку виробництва (11 927 730 тис. грн.) (31 Грудня 2022 року: 12 476 611 тис. грн. яка складається з безоплатно отриманих основних засобів (646 918 тис. грн.), фонду розвитку виробництва (11 829 693 тис. грн.)).

**6.10 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
Довгострокові зобов'язання за правами оренди	2 507	1 020
	<b>2 507</b>	<b>1 020</b>

**6.11 Поточні забезпечення (рядок 1660)**

	<b>31.12.2022</b>	<b>Нарахо-вано</b>	<b>Сторну-вання</b>	<b>Викори-стано</b>	<b>31.12.2023</b>
Забезпечення на виплату відпусток персоналу	110 235	119 434	(1 234)	(115 671)	112 764
Забезпечення на виплату винагороди за підсумком роботи за рік	-	48 660	(48 660)	-	-
Забезпечення щодо матеріальної допомоги до відпустки	268	-	(255)	(13)	-
Забезпечення по судовим справам	21 957	62 939	(12 567)	(12 727)	59 602
<b>Всього поточні забезпечення</b>	<b>132 460</b>	<b>231 033</b>	<b>(62 716)</b>	<b>(128 411)</b>	<b>172 366</b>

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

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
Торгова кредиторська заборгованість	135 714	126 924
Кредиторська заборгованість по виплатам персоналу та відповідним нарахуванням	76 068	62 858
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	115 626	177 254
у тому числі з податку на прибуток	64 454	113 887

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	126 422	142 736
--	---------	---------

**453 830**                      **509 772**

В році, що завершився 31 Грудня 2023 ДП «АМПУ» не визнавало дохід від списання суттєвої кредиторської заборгованості.

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Корабельний збір	1 266 203	1 004 035
Канальний збір	336 391	494 385
Причальний збір	151 598	126 176
Санітарний збір	96 871	76 982
Якірний збір	47 979	25 534
Лоцманські послуги	735 974	454 731
Послуги регулювання руху суден	183 445	160 869
Забезпечення проведення криголамних робіт	-	15 126
Послуга із забезпеченням доступу портового оператора до причалу	451 808	355 887
Дохід від інших послуг	793 261	551 516
	<b>4 063 530</b>	<b>3 265 241</b>

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

**6.14 Собівартість реалізації (рядок 2050)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на оплату праці	960 073	986 197
Витрати на соціальні заходи	198 998	203 086
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	368 765	396 001
Витрати на ремонт і обслуговування	204 491	102 768
Послуги з охорони, забезпечення відеоспостереження	44 918	28 623
Витрати на паливо	220 548	164 770
Витрати на основні матеріали	33 406	23 315
Витрати на електроенергію	48 473	35 230
Комунальні витрати	30 947	89 897
Витрати з податків	20 243	18 489
Днопоглиблення каналів та акваторій	115 090	166 845
Інші витрати	208 651	123 589
	<b>2 454 603</b>	<b>2 338 810</b>

**6.15 Інші операційні доходи (рядок 2120)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Чистий прибуток від курсових різниць	123 608	369 000
Доходи від об'єктів соціальної інфраструктури	6 525	5 915
Відсоток на залишок коштів на рахунках	21 272	39 647
Одержані штрафи, пені, неустойки	17 104	7 909
Орендний дохід	4 139	3 384
Інші доходи від операційної діяльності	34 739	139 311
	<b>207 387</b>	<b>565 166</b>

**6.16 Адміністративні витрати (рядок 2130)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на оплату праці	397 730	375 003
Витрати на соціальні заходи	79 867	75 898
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	19 841	25 396
Витрати з податків	9 370	5 081
Витрати на паливо	1 931	1 644
Витрати на основні матеріали	6 729	4 151

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Витрати на електроенергію	17 591	10 044
Комунальні витрати	3 261	5 510
Інші витрати	77 718	73 756
	<b>614 038</b>	<b>576 483</b>
<b>6.17 Інші операційні витрати (рядок 2180)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Чистий збиток від курсових різниць та продажу валюти	-	-
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	115 553	147 938
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	8 911	12 157
Витрати на оплату праці	50 390	51 983
Витрати на соціальні заходи	10 673	11 394
Витрати на паливо	346	580
Витрати на основні матеріали	4 388	1 919
Витрати на електроенергію	4 378	3 805
Комунальні витрати	751	5 779
Штрафи	1 046	103
Витрати від знецінення запасів	450	58 774
Інші витрати	43 503	17 200
	<b>240 389</b>	<b>311 632</b>
<b>6.18 Фінансові доходи і витрати (рядки 2220,2250)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Фінансові доходи, у т.ч.</b>		
Процентний дохід за банківськими депозитами	32 860	21 605
Інші фінансові доходи	19 753	22 216
	<b>52 613</b>	<b>43 821</b>
<b>Фінансові витрати, у т.ч.</b>		
Процентні витрати за операційною орендою	774	725
Інші фінансові витрати	-	42 026
	<b>774</b>	<b>42 751</b>
<b>6.19 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Інші доходи, у т.ч.</b>		
Дохід від безоплатно одержаних активів	17 404	51 026
Списання майна, основних засобів, тощо	69	8
Інші доходи від звичайної діяльності	2 119	285
	<b>19 592</b>	<b>51 319</b>
<b>Інші витрати, у т.ч.</b>		
Списання майна, основних засобів, тощо	521	383
Витрати на подолання НС (ожеледиця, зливи тощо)	4	-
Членські внески до громадських організацій	70	900
Збитки від знецінення необоротних активів	20 212	1 238 661
Інші витрати від звичайної діяльності	531	857
	<b>21 338</b>	<b>1 240 801</b>
<b>6.20 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Поточний податок на прибуток	(245 266)	(190 918)
Витрати (дохід) з відкладених податків на прибуток	49 917	278 793
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(195 349)</b>	<b>87 875</b>
<b>Звірка теоретичного ефекту прибутку до оподаткування в звітності:</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Фінансовий результат до оподаткування	1 011 980	(584 930)
Ставка податку	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	(182 156)	(-)

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Податковий ефект від постійних різниць	(13 193)	87 875
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(195 349)</b>	<b>87 875</b>

**6.21 Відстрочені податкові активи та зобов'язання (рядок 1500)**

	01.01.2023	Нараховано	31.12.2023
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Нематеріальні активи	968	(4)	964
Торгова та інша дебіторська заборгованість	104 552	18 918	123 470
Запаси	11 505	(68)	11 437
Незавершені капітальні інвестиції	7 777	73	7 850
Поточні забезпечення	3 952	6 776	10 728
Поточні зобов'язання за розрахунками за отриманими авансами	-	25	25
<b>Всього</b>	<b>128 754</b>	<b>25 720</b>	<b>154 474</b>
<b>Ефект від невизначених відстрочених податків</b>	<b>(128 754)</b>	<b>(25 720)</b>	<b>(154 474)</b>
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	01.01.2023	Нараховано	31.12.2023
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Основні засоби	633 975	(24 196)	609 779
Заборгованість по визнаним штрафам	1 141	(1)	1 140
<b>Всього</b>	<b>635 116</b>	<b>(24 197)</b>	<b>610 919</b>
<b>Ефект від невизначених відстрочених податків</b>	<b>(128 754)</b>	<b>(25 720)</b>	<b>(154 474)</b>
<b>Всього</b>	<b>506 362</b>	<b>(49 917)</b>	<b>456 445</b>

**6.22 Негрошові операції**

В році, що завершився 31 Грудня 2023 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 2023, не були внесені змін до цілей, політик і процедур управління капіталом.

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

	31.12.2022	31.12.2023
Власний капітал, тис. грн.	20 574 026	20 655 809
Чистий прибуток, тис. грн.	(497 055)	816 631

**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

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 2023 року, близько 6,2% доходів Підприємства були отримані від операцій із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України (2022: 5,4%).

Непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 Грудня 2023 року становила 57,2 % (31 Грудня 2022: 62,9%) від загального залишку торгової дебіторської заборгованості.

Станом на 31 Грудня 2023 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 2022: 100%) . Близько 100% фінансових доходів в 2023 році пов'язані з рахунками у цих банках (2022:100%).

### **7.3 Фінансові інструменти**

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

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>Балансова вартість</b>	<b>Балансова вартість</b>
<b>Фінансові активи</b>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	158 025	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	318 068	304 020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5 545	5 107
Гроші та їх еквіваленти	2 128 516	3 116 630
Інша поточна дебіторська заборгованість	220 062	332 138
	<b>2 830 216</b>	<b>3 757 895</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	135 714	126 924
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	155 522
Інші поточні зобов'язання	95 033	86 031
	<b>230 747</b>	<b>368 477</b>



Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**7.4 Персонал та оплата праці**

	Облікова чисельність штатних працівників станом на 31.12.2022, осіб	Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	Середньомісячна заробітна плата штатних працівників, грн.
Керівники	767	751	350 199,4	38 859
Професіонали	1 060	990	262 248,5	22 075
Фахівці	1 111	1 133	414 626,0	30 496
Технічні службовці	144	125	19 566,6	13 044
Інші працівники	2 128	2 131	331 263,6	12 954
<b>Всього</b>	<b>5 210</b>	<b>5 130</b>	<b>1 377 904,1</b>	<b>22 383</b>

	Облікова чисельність штатних працівників станом на 31.12.2023, осіб	Середньооблікова чисельність штатних працівників, осіб	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	Середньомісячна заробітна плата штатних працівників, грн.
Керівники	931	764	383 959,5	41 880
Професіонали	1 195	920	259 755,1	23 529
Фахівці	1 094	1 011	399 659,1	32 943
Технічні службовці	140	117	17 315,2	12 333
Інші працівники	2 278	1 951	329 667,6	14 081
<b>Всього</b>	<b>5 638</b>	<b>4 763</b>	<b>1 390 356,5</b>	<b>24 326</b>

Примітка: інформація наведена без урахування філій закритих портів (Маріуполь, Бердянськ, Скадовськ, Херсон).

Ключовий управлінський персонал протягом 2023 року складався з 10 (десяти) осіб, зокрема Голова ДП «АМПУ» та його заступники – 9 осіб.

Ключовий управлінський персонал протягом 2022 року складався з 14 (чотирнадцять) осіб, зокрема Голова ДП «АМПУ» та його заступники – 9 осіб та 5 членів Наглядової ради ДП «АМПУ».

У 2023 році компенсація ключовому управлінському персоналу в розмірі 18 204 тис. грн. включена до адміністративних витрат та складалася з виплат заробітної плати, матеріальної допомоги на оздоровлення при виході у відпустку (2022: 16 368 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 2023, ДП «АМПУ» не мало умовних активів.

ДП «АМПУ» є відповідачем за судовими справами із загальною претензійною сумою 261 574 тис. грн., за якими не створено забезпечення майбутніх видатків 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 2023 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.

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 31.12.2022 відсоткова ставка за депозитними договорами в іноземній валюті з ПАТ «УКРГАЗБАНК» дорівнювала 3,5 %, та станом на 31.12.2023 за депозитними договорами в іноземній валюті з АТ "УКРЕКСІМБАНК" – 2,5%.

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).

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	31.12.2022		31.12.2023	
	гривневий еквівалент USD	EUR	гривневий еквівалент USD	EUR
Торгова дебіторська заборгованість	83 775	20 884	33 700	63 386
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 824 136	101 752	2 939 403	44 418
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3 756	38	4 082	-
<b>Всього</b>	<b>1 911 667</b>	<b>122 674</b>	<b>2 977 185</b>	<b>107 804</b>

Фінансові зобов'язання	31.12.2022		31.12.2023	
	гривневий еквівалент USD	EUR	гривневий еквівалент USD	EUR
Торгова кредиторська заборгованість	45 412	-	1 257	-
Інші поточні зобов'язання з іншими контрагентами	13 874	488	5 753	529
<b>Всього</b>	<b>59 286</b>	<b>488</b>	<b>7 010</b>	<b>529</b>

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	
		31.12.2022	31.12.2023
USD/UAH	20%	370 476	594 035

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

USD/UAH	-5%	(92 619)	(148 509)
EUR/UAH	20%	24 437	21 455
EUR/UAH	-5%	(6 109)	(5 364)

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 індивідуальної 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-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:	31.12.2022	31.12.2023
<b>Сума заборгованості, яка припадає на дебіторів, чия заборгованість складає більш 10% від загальної її суми, у т.ч.</b>	<b>412 005</b>	<b>318 019</b>
- <b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>	<b>158 025</b>	-
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ	158 025	-
- <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>110 828</b>	<b>57 511</b>
МОРСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ ПОРТ «ЧОРНОМОРСЬК» ДП	110 828	57 511
- <b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>143 152</b>	<b>260 508</b>
ПРАТ «СИНТЕЗ ОЙЛ»	103 999	82 730
МОРСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНИЙ ПОРТ «ЧОРНОМОРСЬК» ДП	39 153	-
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ	-	177 778

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

Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**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:

	31.12.2022	31.12.2023
<b>Сума зобов'язань, яка припадає на кредиторів, заборгованість перед якими складає більш 10% від загальної її суми, у т.ч.</b>	<b>57 818</b>	<b>38 824</b>
- <b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</b>	<b>57 818</b>	<b>13 895</b>
- ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ УКРАЇНИ АТ	-	13 895
- ТОВ "Atic"	12 406	-
- ONUR MARİNE GEMİ İŞLETMECİLİĞİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	45 412	-
- <b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:</b>		<b>24 929</b>
- МЕТІНВЕСТ-ШІППІНГ ТОВ		24 929

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.

Договірні терміни погашення за фінансовими зобов'язаннями на 31 Грудня 2022 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	5 890	125 117	23	48	4 636	-	135 714
Інші поточні зобов'язання з іншими контрагентами	24 659	18 964	137	11	8 709	-	52 480
<b>Всього</b>	<b>30 549</b>	<b>144 081</b>	<b>160</b>	<b>59</b>	<b>13 345</b>	<b>-</b>	<b>188 194</b>

Договірні терміни погашення за фінансовими зобов'язаннями на 31 Грудня 2023 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	1 409	115 172	4 343	4 037	1 963	-	126 924
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками			155 522				155 522

**Державне підприємство «Адміністрація морських портів України»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022**  
**(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Інші поточні зобов'язання з іншими контрагентами	14 325	24 421	-	-	41	-	38 787
<b>Всього</b>	<b>15 734</b>	<b>139 593</b>	<b>159 865</b>	<b>4 037</b>	<b>2 004</b>	<b>-</b>	<b>321 233</b>

**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 періоду.

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) проаудійовану фінансову звітність.

Російське вторгнення в Україну, яке розпочалося у 2022 році, триває та продовжує спричиняти чимало руйнувань і катастроф.

Пожежі та руйнування в березні 2024 року зазнали інфраструктурні об'єкти Одеського морського порту.

Наказами ДП «АМПУ» були внесені зміни та затверджені Плани розвитку морських портів Південний, Ольвія, Ізмаїл, Одеса, Рені на коротко- (до 2028 року), середньо- (до 2033 року) та довгострокову (до 2048 року) перспективу.

В період між датою (31 грудня 2023 року) та датою затвердження фінансової звітності станом на 31.12.2023 до випуску відбувалось наступні суттєві події, які потребувати коригування активів, зобов'язань та власного капіталу Підприємства:

Згідно ухвали господарського суду Миколаївської області від 05.03.2024 відкрито провадження за позовом Державної установи "Держгідрографія" (код ЄДРПОУ 21720000) щодо стягнення з Державного підприємства "Адміністрація морських портів України" грошові кошти у розмірі 24 451 023, 29 грн.