

Фінансова звітність та звіт незалежного аудитора
ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»
31 грудня 2015 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА КОМПАНІЇ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
1. Загальна інформація.....	11
2. Основа підготовки фінансової звітності.....	12
3. Основні оцінки і допущення.....	12
4. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень.....	14
5. Операції в іноземній валюті.....	19
6. Основні принципи облікової політики.....	20
7. Перше застосування МСФЗ.....	24
8. Залишки та операції з пов'язаними сторонами.....	27
9. Основні засоби.....	28
10. Нематеріальні активи.....	30
11. Запаси.....	31
12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	31
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
14. Власний капітал.....	32
15. Позики.....	33
16. Забезпечення майбутніх платежів.....	33
17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	34
18. Дохід.....	34
19. Собівартість реалізації.....	34
20. Адміністративні витрати.....	34
21. Інші операційні доходи/(витрати).....	35
22. Фінансові витрати.....	36
23. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податкові зобов'язання.....	36
24. Умовні та інші зобов'язання.....	37
25. Управління фінансовими ризиками.....	38
26. Управління капіталом.....	41
27. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	42
28. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	42
29. Події після дати балансу.....	43

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА КОМПАНІЇ ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015

Ми підготували річну фінансову звітність компанії ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ» (далі - Компанія) за 2015 рік. Представлена річна фінансова звітність, підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах розкриває фінансовий стан Компанії, грошові потоки та результати її діяльності за звітний рік.

Під час складання фінансової звітності, керівництво Компанії є відповідальним за:

- вибір прийнятної облікової політики та її доречне застосування;
- судження та оцінки, які є обґрунтованими та надійними;
- застосування МСФЗ, розкриття необхідних відхилень та пояснень у фінансовій звітності в разі незастосування відповідних принципів;
- складання фінансової звітності з застосуванням принципу безперервно діючого підприємства, в тій мірі, в якій неможливо не підтвердити припущення, що Компанія продовжить свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та дієвої системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення належних бухгалтерських записів, які розкривають з необхідною точністю та в будь-який час фінансовий стан Компанії і які дають змогу впевнитися, що фінансова звітність відповідає МСФЗ;
- ведення необхідних бухгалтерських реєстрів у відповідності до нормативних вимог та бухгалтерських стандартів України;
- збереження активів Компанії;
- виконання необхідних заходів для збереження активів та виявлення випадків порушень та зловживань з цього приводу.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, яка ґрунтується на положеннях національних стандартів бухгалтерського обліку, які діють в Україні, була трансформована до МСФЗ та підписана *15 грудня 2016 року*

Директор
Головний бухгалтер

Єрохін Андрій Юрійович
Рачкова Галина Григорівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА***Управлінському персоналу ДП «Ізмаїльський морський торговельний порт»***

Ми провели аудит річної фінансової звітності ДП «Ізмаїльський морський торговельний порт» (далі – Компанія), що включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 року, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни в капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності, складеної відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності. Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2014 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 року в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для умовно – позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних і оборотних активів Компанії та не проводили її самостійно. Висловлення нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, які могли б бути потрібними, якби ми брали участь у інвентаризації та перевірили кількість та оцінку основних засобів та запасів.

Залишок капіталу у дооцінках не може бути підтверджений внаслідок відсутності аналітичного обліку в розрізі кожного конкретного об'єкту. Компанія здійснює щорічний перенос частки додаткового капіталу до нерозподіленого прибутку використовуючи власну розрахункову методику, замість розрахунку суми переносу надлишкового зносу як величини, що розраховується шляхом ділення переоцінки кожного конкретного об'єкту на строк амортизації кожного об'єкту, що залишився на початок кожного звітного року.

Умовно-позитивна думка



Accountants &
business advisers

На нашу думку, фінансова звітність, за винятком вищезазначеного, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2015 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 24 щодо описання невизначеності у питаннях сплати дивідендів до державного бюджету України. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги зазначене питання.

Директор з аудиту аудиторської фірми

«ПКФ Аудит-фінанси»
(сертифікат на право здійснення аудиту № 004724)

Т.С. Пашина

АФ «ПКФ Аудит-фінанси» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 р. № 3886, видане за рішенням Аудиторської палати України 26.10.2006 р. №167/3.

вул. О.Гончара, 41, 3 поверх, місто Київ, Україна, 01054

19 грудня 2016 року

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ТОРГІВЕЛЬНИЙ ПОРТ»
Річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2015 року
 (В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансовий стан

	Примітки	На 31 грудня 2015 р.	На 31 грудня 2014 р.	На 31 грудня 2013 р.
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	9	382 251	374 933	389 388
Нематеріальні активи	10	2 197	998	710
Інші позики		544	68	159
Всього необоротні активи		384 992	375 999	390 257
Оборотні активи				
Запаси	11	41 309	20 095	12 699
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	12	20 556	12 246	10 512
Переплата з податку на прибуток		-	-	437
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	65 223	12 342	1 209
Усього оборотні активи		127 088	44 683	24 857
Усього активи		512 080	420 682	415 113
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	14	45 367	45 367	45 367
Нерозподілений прибуток		58 436	11 913	(7 835)
Інші компоненти додаткового капіталу		275 725	285 987	285 915
Всього власний капітал		379 528	343 267	323 447
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	23	44 657	50 338	50 711
Державні гранти		55	56	42
Усього довгострокові зобов'язання		44 712	50 394	50 753
Поточні зобов'язання				
Позики	15	-	1 976	7 916
Забезпечення майбутніх платежів	16	25 251	1 398	2 538
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	17	62 589	23 647	30 459
Усього поточні зобов'язання		87 840	27 021	40 913
Усього зобов'язання		132 552	77 415	91 666
Усього власний капітал та зобов'язання		512 080	420 682	415 113

Директор

Єрохін Андрій Юрійович

Головний бухгалтер

Рачкова Галина Григорівна

Затверджено до випуску та підписано 15 грудня 2016 року

Звіт про сукупний дохід

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ТОРГІВЕЛЬНИЙ ПОРТ»
Річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Приміт	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2015	2014
Дохід	18	519 501	210 229
Собівартість реалізації	19	(429 742)	(162 125)
Валовий прибуток		89 759	48 104
Адміністративні витрати	20	(18 143)	(8 460)
Інші операційні доходи, чисті	21	(14 117)	(7 053)
Прибуток від операційної діяльності		57 499	32 591
Фінансові витрати	22	(50)	(1 152)
Прибуток до оподаткування		57 449	31 439
Витрати з податку на прибуток	23	(10 307)	(6 123)
Чистий прибуток за рік		47 143	25 316
Уцінка основних засобів		-	(1 087)
Інший сукупний збиток за рік		-	(1 087)
Разом сукупний прибуток за рік		47 143	24 229

Директор

Єрохін Андрій Юрійович

Головний бухгалтер

Рачкова Галина Григорівна

Затверджено до випуску та підписано 15 грудня 2016 року

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ТОРГІВЕЛЬНИЙ ПОРТ»
Річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про зміни в капіталі

	Статутний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Інші компоненти додаткового капіталу	Разом капітал
31 грудня 2013	45 367	(7 835)	285 915	323 447
Надходження до статутного капіталу				
Разом сукупний прибуток за рік	-	25 316	(1 087)	24 229
Перенесення надлишкового зносу на нерозподілений прибуток	-	40	(40)	-
Формування резервних фондів	-	(1 192)	1 192	-
Використання резервних фондів	-	145	(145)	-
Безоплатно отримані нематеріальні активи	-	-	152	152
Виплати дивідендів	-	(4 561)	-	(4 561)
Разом зміни за рік	-	19 748	72	19 820
31 грудня 2014	45 367	11 913	285 987	343 267
31 грудня 2014	45 367	11 913	285 987	343 267
Надходження до статутного капіталу				
Разом сукупний прибуток за рік	-	47 143	-	47 143
Виплати дивідендів	-	(10 960)	-	(10 960)
Перенесення надлишкового зносу на нерозподілений прибуток	-	23 249	(23 249)	-
Формування резервних фондів	-	(13 001)	13 001	-
Використання резервних фондів	-	92	(92)	-
Безоплатно отримані основні засоби	-	-	89	89
Амортизація безоплатно отриманих необоротних активів	-	-	(11)	(11)
Разом зміни за рік	-	46 523	(10 262)	36 261
31 грудня 2015	45 367	58 436	275 725	379 528
Директор			Єрохін Андрій Юрійович	
Головний бухгалтер			Рачкова Галина Григорівна	

Затверджено до випуску та підписано 15 грудня 2016 року

Звіт про рух грошових коштів

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ТОРГІВЕЛЬНИЙ ПОРТ»
Річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

«Примітк

Рік, що закінчився 31 грудня

2015

2014

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ТОРГІВЕЛЬНИЙ ПОРТ»
Річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	470 200	235 167
Надходження авансів від покупців і замовників	118 239	8 264
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	5 069	159
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	1 643	53
Надходження від операційної оренди	542	148
Інші надходження	50 261	5 556
Витрати на оплату товарів (робіт, послуг)	(179 721)	(66 655)
Витрати на оплату праці	(166 976)	(69 876)
Витрати пов'язані з податками	(111 287)	(48 590)
Відрахування на соціальні заходи	(48 001)	(33 195)
Витрачання на оплату авансів	(22 622)	(3 835)
Витрати на оплату податку на прибуток	(12 229)	(3 117)
Інші витрачання	(51 796)	(5 027)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	53 322	19 052
Надходження від погашення позик	4	26
Придбання необоротних активів	(5 779)	(758)
Надання позик	(500)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(6 275)	(732)
Погашення позик	(2 376)	(8 204)
Витрачання на сплату відсотків	(49)	(1 152)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(2 425)	(9 356)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	44 622	8 964
Залишок коштів на початок року	13 12 342	1 209
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	8 259	2 169
Залишок коштів на кінець року	13 65 223	12 342

Директор

Єрохін Андрій Юрійович

Головний бухгалтер

Рачкова Галина Григорівна

Затверджено до випуску та підписано 15 грудня 2016 року

1. Загальна інформація

Організаційна структура та діяльність.

Державне підприємство «Ізмаїльський морський торговельний порт» є державним унітарним підприємством, засноване на державній власності та входить до сфери управління Міністерства інфраструктури України (далі – Компанія).

Компанія створена з метою організації і здійснення перевалки вантажів з одного виду транспорту на інший, обслуговування суден, пасажирів і вантажів, перевезення вантажів і пасажирів на судах, що належать Компанії.

Компанія зареєстрована за адресою: 68600, Україна, Одеська область, м.Ізмаїл, вул.Портова,7.

Компанія є одним з провідних портів України, в якому тісно сплетені морські, річкові, залізничні та автомобільні магістралі. Незважаючи на втрату вантажопотоку експортного вугілля зі сходу країни через АТО, який становив близько 100 тис. тон на місяць, Компанія змогла за рахунок збільшення вантажопотоків транзитного вугілля, експортного металу та рудних вантажів, залучення нового вантажопотоку будівельних вантажів імпортного спрямування довести обсяг вантажопереробки за 2015 рік до 4611,2 тис. т. (в 2014 році – 3034,6 тис. т.) Середня облікова чисельність працівників в 2015 році складає 1,439 чоловік, у 2014 році – 1,407 чоловік.

Фактори, що впливають на фінансовий стан Компанії

Операційне середовище

Діяльність Компанії здійснюється на території України. Політична та економічна ситуація в Україні була вкрай нестабільною у 2015 році, зокрема у зв'язку з анексією Автономної республіки Крим, проведенням антитерористичної операції на сході України, та продовжує залишатися непередбачуваною у 2016 році.

Політична нестабільність призвела також до спаду валового внутрішнього продукту, суттєвої девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільності фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору, збільшення безробіття.

Зокрема девальвація національної валюти за 2015 рік склала більше 50 відсотків (курс долара США на 01.01.2014 був 7,993 грн/ долар, на 31.12.2014- 15,769, а на 31.12.2015 – 24,001, курс євро станом на 01.01.2014 був 11,042, станом на 31.12.2014- 19,233 грн/Євро, а станом на 31.12.2015 – 26,223).

З метою запобігання подальшій девальвації гривні Національний банк України ввів ряд обмежень на операції з іноземною валютою, у тому числі тимчасову заборону виплати дивідендів в іноземній валюті, тимчасову заборону дострокового погашення заборгованості перед нерезидентами, обов'язковий продаж 75% валютної виручки, а також інші обмеження готівкових та безготівкових операцій. Національний банк України подовжував дію цих обмежень декілька разів протягом 2015 та 2016 років.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

Компанія постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Компанії. Компанія постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

Продовження і подальше погіршення ситуації в описаних вище областях може негативно вплинути на результати діяльності Компанії та її фінансове становище у тій мірі, що не можливо визначити в даний час.

Цінова політика

З метою збереження конкурентоздатності та привабливості підприємства на зовнішньому та внутрішньому ринках портових послуг, Компанією створена постійно діюча Тарифна комісія, функції якої полягають в прийнятті рішень щодо встановлення (перегляду) місцевих тарифів на роботи та послуги, з урахуванням їх собівартості, кон'юнктури ринку аналогічних робіт (послуг) та інших факторів, що впливають на обсяги переробки вантажів.

На дату складання цієї звітності, послуги, які надаються підприємством, сплачуються згідно місцевих

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

тарифів, що розраховані самостійно на підставі Положення про ціноутворення ДП «ІЗМ МТП» (розроблене згідно чинних нормативно-правових актів), розглянуті й схвалені Тарифною комісією, та затверджені наказом від 05.11.2014 № 886. У 2014 році основні тарифи підприємства були визначені наказами Міністерства транспорту України, які рішенням Тарифної комісії та наказу підприємства були пролонговані до кінця 2014 року після набуття чинності наказу Міністерства інфраструктури України від 10.06.2014 № 239 «Про визнання такими, що втратили чинність, наказів Міністерства транспорту України від 31 жовтня 1995 року № 392 «Про затвердження збірника тарифів на комплекс робіт, пов'язаних з обробкою вантажів у портах України» та від 27 червня 1996 року № 214 «Про затвердження зборів і плат за послуги, що надаються суднам у морських торговельних портах України».

Базові тарифні ставки визначені у доларах США, фактично, розрахунки проводяться в іноземній валюті, якщо послуги надаються нерезидентам України та в гривнях, якщо послуги надаються резидентам України.

Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ліквідність активів Компанії, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво Компанії вважає, що у нього є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці операційної діяльності Компанії. Дана фінансова звітність не містить будь-які коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Компанія не могло б продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

Принципи обліку

Компанія веде бухгалтерський облік в національній валюті і готує фінансову звітність відповідно до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (далі — «П(С)БО»). Фінансова звітність підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, з урахуванням коригувань і перекласифікацій, з метою достовірного представлення інформації відповідно до МСФЗ. Основні коригування відносяться до (а) визнання доходів і витрат, (б) оцінки нереалізованих активів, (в) оцінки основних засобів та активів.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком моментів, описаних в обліковій політиці.

Функціональна валюта та валюта подання

Валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня (далі - «ГРН»). Функціональною валютою Компанії є також українська гривня.

3. Основні оцінки і допущення

Компанія використовує наступний рівень суттєвості при підготовці фінансової звітності: 1 у розмірі 1 % від бази:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, базою прийняти вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для статей балансу базою прийняти підсумок балансу;

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- для статей звіту про фінансові результати базою прийняти чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для статей звіту про рух грошових коштів базою прийняти суму чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі базою прийняти розмір власного капіталу.

. Основні припущення стосовно майбутніх та інших ключових джерел невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик виникнення необхідності внести суттєві коригування до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче:

Основні засоби

Керівництво використовує необхідні судження для визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Фактичний строк корисного використання може відрізнятися від оцінки Керівництва. Жодних змін в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів в 2015 році не відбулося.

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Резерв сумнівних боргів оцінюється Керівництвом з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак, фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнятися від оцінки, зробленої Керівництвом..

Судові процеси

Компанія застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення зобов'язання, а також: при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх спеціалістів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильність до частих змін. Крім того, інтерпретація податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Компанії може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії по операціях і Компанії* можуть бути нараховані додаткові податки, пені та штрафи, які можуть бути значними. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами щодо податкових зобов'язань протягом трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди. Станом на 31 грудня 2015 року Керівництво вважає, що інтерпретація відповідного законодавства є правильною і, цілком ймовірно, що податкова позиція Компанії буде стабільною. Детальна інформація представлена у Примітці 24.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія укладає угоди з пов'язаними сторонами. Рішення застосовуються при визначенні того, відбуваються операції за ринковими або неринковими ставками, де немає активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії полягає в обліку прибутків і збитків за операціями з пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій Керівництва з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Визнання доходу

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія повинна визнавати дохід тільки тоді, коли сума доходу може бути достовірно оцінена, і цілком ймовірно, що майбутні економічні вигоди будуть отримані, та всі передбачені критерії виконані. Компанія визнає дохід за надані послуги по факту завершення їх надання. Технологічний цикл надання послуг не є суттєво тривалим, тому не вбачається за доцільне визнавати дохід на підставі оцінки ступеня завершеності надання послуг на звітну дату, якщо на кінець звітного року триває надання послуг. Керівництво вважає, що метод визнання доходів відповідає вимогам Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку (далі - «МСБО») 18 «Дохід».

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування, облік та списання запасів здійснюється за методом ФІФО, а паливно – мастильних матеріалів за середньозваженою вартістю.

Запаси оцінюються за собівартістю (витрати на придбання). Витрати на придбання складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків, окрім тих, що згодом відшкодовуються підприємству податковими органами. Торгівельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

На кожну звітну дату запаси відображаються за меншою з двох оцінок – або собівартістю, або чистою ціною реалізації.

4. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

На дату підписання даних фінансових звітів були опубліковані деякі нові стандарти, зміни та тлумачення до існуючих стандартів, проте вони не набрали чинності та не були прийняті Компанією попередньо.

Ухвалення вищесказаного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Керівництво вважає, що всі ці документи будуть прийняті в обліковій політиці Компанії в першому періоді, який починається після набрання чинності документа. Інформація щодо нових стандартів, змін та тлумачень, які, як очікується, матимуть відношення до фінансової звітності Компанії, викладена нижче. Деякі інші нові стандарти та тлумачення були опубліковані, проте очікується, що вони не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

У поточному році Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які відносяться до його операцій. Застосування таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій не мало суттєвого впливу на Облікову політику Компанії.

Нові стандарти та Інтерпретації, що впливають на представлення та розкриття інформації

Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ

Компанія вперше застосувала деякі нові стандарти та поправки до діючих стандартів, які набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2015 або після цієї дати.

Характер і вплив кожного нового стандарту/поправки описані нижче:

Поправки до МСБО (IAS) 19 «Пенсійні програми з визначеною виплатою: Внески працівників»

МСБО (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм з визначеною виплатою організація враховувала внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані із наданням послуг, вони повинні відноситися до періодів надання послуг в якості від'ємної винагороди. Дані поправки роз'яснюють, що якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в тому періоді, в якому надані відповідні послуги, замість віднесення внесків на періоди надання послуг. Ця поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати. Ця поправка не може бути застосована до діяльності Компанії, оскільки Компанія не має програм з визначеною виплатою, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»

За винятком поправки, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», яка застосовується до платежів, оснований на акціях, з датою подання 1 липня 2014 або після цієї дати, всі інші поправки набирають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 або після цієї дати. Компанія застосувала наступні поправки вперше в цій фінансовій звітності:

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Дана поправка застосовується перспективно і роз'яснює питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Компанія не надавала ніяких винагород протягом другої половини 2014 та 2015 року. Таким чином, дана поправка не вплинула на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, що класифіковані як зобов'язання (або активи), що обумовлені об'єднанням бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСБО (IAS) 39 чи ні. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;

Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, так само як і інформацію про зобов'язання по сегменту, необхідно розкривати тільки в тому випадку, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення.

Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки боргові інструменти чи інструменти власного капіталу Компанії не обертаються на відкритому ринку та для Компанії не вимагається розкриття інформації про операційні сегменти.

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Поправки застосовується ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, що актив може бути переоцінений на підставі спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційного коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринкової вартості. Крім цього пояснюється, що накопичена амортизація - це різниця між валовою і балансовою вартістю активу. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча Компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того організація, яка користується послугами керуючої організації, зобов'язана розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ця поправка не вплинула на Компанію, оскільки Компанія не користується послугами керуючих компаній.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»

Дані поправки набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати. Компанія застосувала ці удосконалення вперше в даній фінансовій звітності. Вони включають:

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює виключення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні Компанії;

Це виключення зі сфери застосування використовується виключно щодо обліку у фінансовій звітності самої угоди про спільне підприємництво

Компанія не має угод про спільне підприємництво, тому ця поправка не застосовується до Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також до інших договорів у сфері застосування МСБО (IAS) 39. Компанія не застосовує звільнення МСФЗ (IFRS) 13, яке передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.

МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Опис додаткових послуг в МСБО (IAS) 40 розмежує інвестиційну нерухомість та нерухомість, займану власником (тобто основні засоби). Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСБО (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція придбанням активу або об'єднанням бізнесу. Ця поправка не вплинула на облікову політику Компанії.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія планує застосувати ці стандарти на дату їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування, стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, за деякими винятками.

Компанія планує розпочати застосування нового стандарту з дати набрання чинності. У 2015 році Компанія здійснила загальну оцінку впливу всіх трьох частин МСФЗ (IFRS) 9. Ця попередня оцінка ґрунтується на інформації, доступній в теперішній час, і може бути змінена внаслідок більш детального аналізу або отримання додаткової обґрунтованої та підтвердженої інформації, яка стане доступною для Компанії в майбутньому. Наразі Компанія оцінює вплив нових вимог на фінансову звітність

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість раніше застосовуваних ними та діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати. Компанія підлягає тарифному регулюванню в край несуттєвому обсязі і наразі оцінює вплив даного стандарту на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування. Компанія планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з дати набрання чинності. Компанія не очікує, що застосування нового стандарт буде мати значний вплив на її фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю). При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбань часток участі у спільних операціях»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що долі участі у спільній операції не потрібно переоцінювати при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Поправки застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і набирають чинності на перспективній основі для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. У результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»

Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Згідно з поправками біологічні активи, що відповідають визначенню плодоносних рослин, більш не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41. Замість цього до них застосовується МСБО (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно з МСБО (IAS) 16 по накопичених фактичних витратах (до дозрівання) та з використанням моделі обліку за фактичними витратами або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин як і раніше залишається у сфері застосування МСБО (IAS) 41 і має оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно в річних періодах, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки у Компанії відсутні плодоносні рослини.

Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності»

Поправки дозволяють організаціям застосовувати метод пайової участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні Компанії та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод пайової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу пайової участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації чи спільному підприємству або вносяться до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним Компаніям, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що не представляють собою бізнес, визнаються лише в межах часток участі, наявних у інших інвесторів, ніж організація у залежній організації чи спільному підприємстві. Дані поправки застосовуються перспективно і набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016. Документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»

Вибуття активів (або вибуваючих груп) здійснюється, як правило, через продаж або розподіл власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття на інший повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

(i) Договори на обслуговування

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає виплату винагороди, може являти собою триваючу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації, організація повинна оцінити характер винагороди та угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування являють собою триваючу участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(ii) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 у скороченій проміжній фінансовій звітності

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така інформація представляє собою значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправка роз'яснює, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на основі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або у проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або у звіті щодо оцінки ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСБО (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

Вимоги до суттєвості МСБО (IAS) 1;

Окремі статті в звіті/(ах) про прибуток та збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути де агреговані;

У організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;

Частка іншого сукупного доходу залежних організацій та спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, повинна представлятися агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися в якості статей, які будуть або не будуть згодом рекласифіковані в склад прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті/(ах) про прибуток та збиток і інший сукупний дохід. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Поправки розглядають питання, які виникли при застосуванні винятків щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, яка оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним Компаніям, які являються інвестиційними організаціями, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на таку дату.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлений на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються з використанням обмінного курсу на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються в прибутках чи збитках, за виключенням різниць, що виникають при перерахунку фінансових інструментів, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході.

Компанія має суттєву долю виручки в іноземній валюті, основною іноземною валютою при цьому є долар США. Протягом 2015 року мали місце наступні курси долару США по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України:

	Станом на кінець дня 31 грудня 2015 року	Середній обмінний курс за 2015 рік	Станом на кінець дня 31 грудня 2014 року	Середній обмінний курс за 2014 рік
ГРН/дол	24,007	21,8447	15,7686	11,887

6. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби», основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Така вартість включає вартість заміни частин машин і устаткування при таких витратах, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Облік групи «Будівлі та споруди» ведеться за справедливою вартістю за мінусом накопичених амортизації та збитків від знецінення.

Амортизація розраховується прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

	Строк корисного використання, роки
Будівлі та споруди	10-100
Обладнання	2-50
Транспортні засоби	8-45
Меблі та приладдя	4-35

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на ремонт і технічне обслуговування обліковуються по мірі їх виникнення. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибутки та збитки від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі виникнення.

Коли виконуються суттєві ремонти, Компанія визнає вартість ремонту в якості окремого компонента в рамках відповідної статті основних засобів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Знецінення нефінансових активів

Оцінка проводиться на кожен звітний дату, щоб визначити, чи існують об'єктивні докази того, що активи або групи активів можуть бути знецінені. Коли є ознаки того, що актив може бути знецінений, оцінюється вартість відшкодування, і при знеціненні актив негайно списується до суми його очікуваного відшкодування, яка визначається як найбільша з двох: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж є сумою, що отримується від продажу у при здійсненні угоди між: добре обізнаними, зацікавленими сторонами, за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат. Вартість використання являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, які, як очікується, будуть отримані від продовження використання як активу та його вибуття в кінці строку його корисного використання.

Збиток від знецінення визнається як різниця між оціночною вартістю очікуваного відшкодування та балансовою вартістю. Балансова вартість активу зменшується до його оціночної вартості очікуваного відшкодування безпосередньо або з використанням рахунку резерву, і відображається в звіті про сукупний дохід за період.

Збиток від знецінення відновлюється, якщо наступне збільшення суми очікуваного відшкодування може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитків від знецінення. Збиток від знецінення підлягає відновленню в тому розмірі, в якому балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням зносу або амортизації, якби збиток від знецінення не був визнаний.

Оренда

Визначення того чи існує угода, та чи містить вона оренду, засноване на сутності угоди на дату початку строку, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів, або договір надає право на використання активів.

Фінансова оренда, у відповідності до якої до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт лізингу, капіталізуються на початку терміну оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо цей показник нижчий, за поточною вартістю мінімальних лізингових платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язання з орендні таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

Амортизаційна політика для орендованих активів, що амортизуються, відповідає політиці амортизації активів, що перебувають у власності. Якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія отримає право власності наприкінці строку оренди, актив повністю амортизується протягом коротшого зі строків: строку оренди або строку його корисного використання.

Оренда, відповідно до якої орендодавець зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Платежі з операційної оренди визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід на рівномірній основі протягом строку оренди.

Запаси

Запаси складаються в основному з запасних частин, сировини та витратних матеріалів, палива. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Вартість вибуття запасів обліковується за методом ФІФО по всіх запасах, окрім паливно-мастильних

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

матеріалів, списання яких відбувається за середньозваженою собівартістю. Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за сумою виставленого рахунку за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Компанія не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору. Компанія періодично аналізує періоди виникнення дебіторської заборгованості і вносить зміни в розмір резерву. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в касі і на банківських рахунках. Грошові еквіваленти складаються з короткострокових ліквідних інвестицій (з початковим строком погашення менше 90 днів), що легко конвертуються в певну суму грошових коштів і які схильні до незначного ризику змін вартості. Грошові еквіваленти обліковуються за справедливою вартістю.

Позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю з врахуванням витрат, які безпосередньо стосуються даних операцій. У подальших періодах позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між первісною справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат і сумою до погашення відображаються у складі процентних витрат протягом терміну запозичення.

Фінансові витрати по кредитах, включаючи витрати на випуск і будь-яку знижку на випуск, розглядаються як прибутки і збитки, нараховані протягом терміну боргу, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Балансова вартість кредиту зменшується на суму неамортизованих витрат на випуск боргових зобов'язань.

Витрати щодо позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково погребус суттєвого періоду часу, щоб підготуватися до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на виграти в періоді їх виникнення. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, понесених Компанією в зв'язку з отриманням позикових коштів.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається та оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з транзакціями. Згодом інструменти з фіксованим строком погашення, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких операційних витрат і дисконту або премії при погашенні. Фінансові зобов'язання, які не мають фіксованого терміну погашення, згодом обліковуються за справедливою вартістю.

Забезпечення майбутніх платежів

Забезпечення майбутніх платежів визнаються, якщо Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (або на основі правових норм або умовних) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов'язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов'язання. Якщо вплив вартості грошей істотний, забезпечення майбутніх платежів дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це можливо, ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечень майбутніх платежів з часом визнається як витрати періоду.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є малою ймовірною.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є ймовірним.

Виплати працівникам

Компанія робить певний внесок в український державний пенсійний фонд у відповідних встановлених ставках, діючих протягом року, на основі загальних виплат працівникам. Такі витрати визнаються в тому періоді, коли нараховується відповідна заробітна плата.

Податки на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства, що вступило в дію на кінець звітного періоду. Витрати з податку включають поточний та відстрочені податки і визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у капіталі, в залежності від того чи відноситься він до операцій, що відображені у тому ж або іншому періоді, у іншому сукупному доході або безпосередньо у капіталі.

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Оподатковуваний прибуток або збитки визнаються на оціночних показниках, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням балансового методу для податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до звільнення при первісному визнанні, відстрочені, податки: не відображаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання за угодою, крім об'єднання компаній, якщо такі операції при первісному визнанні не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподаткований прибуток. Відкладені суми податку оцінюються за ставками оподаткування, що діють або вступили в силу на кінець звітного періоду, які будуть застосовуватися у період, коли тимчасові різниці або податкові збитки будуть реалізовані. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і податкових збитків відображаються у тій мірі, в якій існує ймовірність, що у майбутньому існуватиме оподатковуваний прибуток.

Визнання доходів

Дохід включає справедливу вартість отриманої оплати, або оплати, що підлягає отриманню з продажу послуг від звичайної діяльності Компанії. Виручка відображається за вирахуванням податку на додану вартість (далі - «ПДВ») і знижок. Звільняються від ПДВ постачання послуг з навчання, операції з постачання послуг з перевезення вантажів транзитом через митну територію України, компенсація земельного податку, операції з постачання відходів та брухту чорних та кольорових металів

Реалізація інших послуг визнається у звітному періоді, коли ці послуги були надані, з визначенням стадії завершення конкретної операції, що оцінюється на підставі фактично наданої послуги у вигляді частки від загальної послуги, що надається.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»**Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року**

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Перше застосування МСФЗ

Дана фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2015 року, є першою річною фінансовою звітністю Компанії, що підготовлена згідно з принципами МСФЗ. За попередні періоди Компанія готувала фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Відповідно Компанія підготувала фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ по відношенню до звітних періодів, закінчується 31 грудня 2015 разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2014. При підготовці цієї фінансової звітності входить звіт про фінансовий стан був підготовлений на 1 січня 2014 року, дату переходу Компанії на міжнародні стандарти. Це примітка пояснює основні коригування, здійснені Компанією при складанні звіту про фінансовий стан на 01 січня 2014 (дату переходу на МСФЗ), а також на 31 грудня 2014 року (дату попередньо зданої фінансової звітності) в порівнянні зі звітом згідно Національними стандартами бух обліку.

Звірка власного капіталу на 01.01.14 року.

	Примітка	Національні стандарти	коригування	МСФЗ
Активи				
Основні засоби	a	390 972	(1 584)	389 388
Нематеріальні активи		710	-	710
Інші позики		159	-	159
Всього необоротні активи		<u>391 841</u>	<u>(1 584)</u>	<u>390 257</u>
Оборотні активи				
Запаси		12 699	-	12 699
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	b	10 601	(89)	10 512
Переплата з податку на прибуток		437	-	437
Грошові кошти та їх еквіваленти		1 209	-	1 209
Усього оборотні активи		<u>24 946</u>	<u>(89)</u>	<u>24 857</u>
Усього активи		<u><u>416 787</u></u>	<u><u>(1 674)</u></u>	<u><u>415 113</u></u>
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		45 367	-	45 367
Нерозподілений прибуток		(23 162)	15 327	(7 835)
Інші компоненти додаткового капіталу		285 915	-	285 915
Всього власний капітал		<u>308 120</u>	<u>15 327</u>	<u>323 447</u>
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	c	67 712	(17 001)	50 711
Державні гранти		42	-	42
Усього довгострокові зобов'язання		<u>67 754</u>	<u>(17 001)</u>	<u>50 753</u>
Поточні зобов'язання				
Позики		7 916	-	7 916
Резерви		2 538	-	2 538
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		30 459	-	30 459
Усього поточні зобов'язання		<u>40 913</u>	<u>-</u>	<u>40 913</u>
Усього зобов'язання		<u>108 667</u>	<u>(17 001)</u>	<u>91 666</u>
Усього власний капітал та зобов'язання		<u><u>416 787</u></u>	<u><u>(1 674)</u></u>	<u><u>415 113</u></u>

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»
Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звірка власного капіталу на 31.12.14 року.

	Примітка	Національні стандарти	коригувань	МСФЗ
Активи				
Основні засоби	a	376 927	(1 994)	374 933
Нематеріальні активи		998	-	998
Інші позики		68	-	68
Всього необоротні активи		<u>377 993</u>	<u>(1 994)</u>	<u>375 999</u>
Оборотні активи				
Запаси		20 095	-	20 095
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	b	13 152	(906)	12 246
Переплата з податку на прибуток		-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		12 342	-	12 342
Усього оборотні активи		<u>45 589</u>	<u>(906)</u>	<u>44 683</u>
Усього активи		<u><u>423 582</u></u>	<u><u>(2 900)</u></u>	<u><u>420 682</u></u>
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		45 367	-	45 367
Нерозподілений прибуток		(2 561)	14 474	11 913
Інші компоненти додаткового капіталу		285 987	-	285 987
Всього власний капітал		<u>328 793</u>	<u>14 474</u>	<u>343 267</u>
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	c	67 712	(17 374)	50 338
Державні гранти		56	-	56
Усього довгострокові зобов'язання		<u>67 768</u>	<u>(17 374)</u>	<u>50 394</u>
Поточні зобов'язання				
Позики		1 976	-	1 976
Резерви		1 398	-	1 398
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		23 647	-	23 647
Усього поточні зобов'язання		<u>27 021</u>	<u>-</u>	<u>27 021</u>
Усього зобов'язання		<u>94 789</u>	<u>(17 374)</u>	<u>77 415</u>
Усього власний капітал та зобов'язання		<u><u>423 582</u></u>	<u><u>(2 900)</u></u>	<u><u>420 682</u></u>

Примітки до коригувань

- Списання витрат пов'язаних з поточними ремонтами основних засобів.
- Списання витрат майбутніх періодів, які згідно МСФЗ відображаються в тих періодах, в яких вони були понесені.
- Коригування відстрочених податкових зобов'язань, у зв'язку з помилками у розрахунках за ПСБО.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»**Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року**

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звірка сукупного доходу за 2014 рік.

	Примітки	Національні стандарти	коригування	МСФЗ
Дохід		210 229	-	210 229
Собівартість реалізації	a, d	(161 715)	(410)	(162 125)
Валовий збиток		48 514	(410)	48 104
Адміністративні витрати		(8 460)	-	(8 460)
Інші операційні доходи, чисті	b, c, d	(1 997)	(5 056)	(7 053)
Збиток від операційної діяльності		38 057	(5 466)	32 591
Фінансові витрати		(1 152)	-	(1 152)
Збиток до оподаткування		36 905	(5 466)	31 439
Витрати з податку на прибуток	e	(6 496)	373	(6 123)
Чистий прибуток за рік		30 409	(5 093)	25 316
Уцінка основних засобів	f	-	(1 087)	(1 087)
Інший сукупний збиток за рік		-	(1 087)	(1 087)
Разом сукупний прибуток за рік		30 409	(6 180)	24 299

Примітки до коригувань

- Коригування витрат пов'язаних з поточними ремонтами.
- Створення резерву під сумнівну дебіторську заборгованість у розмірі 811 тис. грн.
- Перенесення витрат пов'язаних з оплатою матеріальної допомоги при виході на пенсію, які у 2014 році становили 2 296 тис. грн.
- Перенесення витрат, що були відображені у витратах 2015 року та які необхідно відобразити у витратах за 2014 рік на суму 982 тис. грн., та відображення інших операційних витрат на суму 967 тис. грн., які в обліку за ПСБО відображені як використання прибутку та списання витрат пов'язаних з поточним ремонтом основних засобів у розмірі 410 тис. грн.
- Коригування витрат з податку на прибуток за рахунок відстрочених податкових активів/ (зобов'язань).
- Уцінка раніше переоцінених основних засобів.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»
Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Сальдо	31 грудня 2015 р.		31 грудня 2014 р.		31 грудня 2013 р.	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Торговельна	807	622	2 319	392	1 098	71
Всього торгова дебіторська /кредиторська заборгованість (Примітка 12, 17)	807	622	2 319	392	1 098	71

Операції	2015 р.		2014 р.	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Сервітут	-	15 779	-	1 226
Послуги	2 990	28	6 737	16
Всього:	2 990	15 807	6 737	1 242

	За рік, що закінчився	
	2015	2014
Короткострокові винагороди	1 705	752
Разом	1 705	752

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»
Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Основні засоби

Рух об'єктів основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року був наступним:

В рядку інші зміни відображено коригування первісної вартості та накопиченої амортизації при внутрішніх переміщеннях, а також зміни, які неможливо розкрити в зв'язку з відсутністю єдиної автоматизованої системи бухгалтерського обліку.

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Всього:
Первісна вартість							
31 грудня 2013	2 130 757	1 149 156	827 391	118 967	38 743	986	4 265 998
Надходження	440	716	70	96	376	1 781	3 479
Переведення із однієї категорії в іншу категорію	-	1 596	-	-	-	(1 596)	-
Вибуття	(4 991)	(92)	(888)	(103)	(246)	-	(6 320)
31 грудня 2014	2 126 206	1 151 376	826 573	118 960	38 873	1 171	4 263 157
Накопичена амортизація							
31 грудня 2013	(2 107 760)	(973 899)	(641 278)	(116 291)	(37 383)	-	(3 876 611)
Нарахування амортизації за рік	(4 767)	(8 138)	(1 854)	(667)	(540)	-	(15 966)
Вибуття	3 144	87	786	97	238	-	4 352
31 грудня 2014	(2 109 383)	(981 950)	(642 346)	(116 861)	(37 685)	-	(3 888 225)
Залишкова вартість							
31 грудня 2014	16 823	169 426	184 227	2 099	1 188	1 170	374 932
31 грудня 2013	22 997	175 257	186 113	2 676	1 360	986	389 388
Первісна вартість							
31 грудня 2014	2 126 206	1 151 376	826 573	118 960	38 873	1 170	4 263 157
Надходження	2 564	3 632	4 998	0	300	13 314	24 809
Переведення із однієї категорії в іншу категорію	3	7 629	-	1 041	2 446	(11 118)	-
Вибуття	(72)	(69)	-	(1)	(133)	-	(275)
Інші зміни	-	2 629	-	8	-	-	2 637

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»
Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Всього:
31 грудня 2015	2 128 701	1 165 197	831 571	120 008	41 486	3 366	4 290 329
Накопичена амортизація							
31 грудня 2014	(2 109 383)	(981 950)	(642 346)	(116 861)	(37 685)	-	(3 888 225)
Нарахування амортизації за рік	(5 077)	(8 431)	(2 034)	(443)	(1 494)	-	(17 479)
Вибуття	4	36	-	1	133	-	174
Інші зміни	-	(2 540)	-	(8)	-	-	(2 548)
31 грудня 2015	(2 114 456)	(992 885)	(644 380)	(117 311)	(39 046)	-	(3 908 078)
Залишкова вартість							
31 грудня 2015	14 245	172 312	187 191	2 697	2 440	3 366	382 251
31 грудня 2014	16 823	169 426	184 227	2 099	1 188	1 170	374 932

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Нематеріальні активи

	Авторське право та суміжні з ним права	Технічна документаці я та ліцензії	Всього:
Первісна вартість			
31 грудня 2013	29	1 981	2 010
Надходження		225	225
Вибуття		(19)	(19)
Інші зміни	704		704
31 грудня 2014	733	2 187	2 920
Накопичена амортизація			
31 грудня 2013	(27)	(1 273)	(1 300)
Нарахування амортизації за рік		(183)	(183)
Вибуття		19	19
Інші зміни	(458)		(458)
31 грудня 2014	(485)	(1 437)	(1 922)
Залишкова вартість			
31 грудня 2014	248	750	998
31 грудня 2013	2	708	710
Первісна вартість			
31 грудня 2014	733	2 187	2 920
Надходження	998	588	1 586
Вибуття		(520)	(520)
31 грудня 2015	1 731	2 255	3 986
Накопичена амортизація			
31 грудня 2014	(485)	(1 437)	(1 922)
Нарахування амортизації за рік	(25)	(281)	(306)
Вибуття		439	439
31 грудня 2015	(510)	(1 279)	(1 789)
Залишкова вартість			
31 грудня 2015	1 221	976	2 197
31 грудня 2014	248	750	998

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»
Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Запаси

	На 31 грудня		
	2015 р.	2014 р.	2013 р.
Сировина і матеріали	22 866	8 947	5 422
Запасні частини	12 614	7 219	5 976
Паливо	5 701	3 906	1 266
Інші запаси	128	23	22
Товари	-	-	12
Разом запаси	41 309	20 095	12 698

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння.

У звітності за 2015 рік не потребував визнання резерв збитків від застарілих та неліквідних запасів, якість яких погіршилась внаслідок зміни технологічного процесу використання або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватись Компанією в операційній діяльності.

12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	На 31 грудня		
	2015 р.	2014 р.	2013 р.
Фінансові активи			
Торговельна дебіторська заборгованість	14 385	5 661	7 690
Торговельна дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка 8)	807	2 319	1 098
Разом торговельна дебіторська заборгованість	15 192	7 980	8 788
Зменшено на резерв сумнівних боргів	(1 056)	(812)	-
Чиста торговельна дебіторська заборгованість	14 136	7 168	8 788
Нефінансові активи			
Дебіторська заборгованість з бюджетом та пенсійним фондом	2 313	454	63
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 403	354	162
Інша дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка 8)	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	704	4 270	1 499
Разом інша дебіторська заборгованість	6 420	5 078	1 724
Зменшено на резерв знецінення	-	-	-
Чиста Інша дебіторська заборгованість	6 420	5 078	1 724
Чиста торговельна та інша дебіторська заборгованість	20 556	12 246	10 512

Рух резерву під знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості є наступним:

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	За рік, що закінчився	
	2015 р.	2014 р.
Залишок на початок року	812	-
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів та резерву на знецінення	370	812
Розформування резерву	(125)	-
Залишок на кінець року	1 056	812

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

	валюта	На 31 грудня		
		2015 р.	2014 р.	2013 р.
Грошові кошти на поточних рахунках у банках, UAH		2 263	1 134	657
Грошові кошти в касі, UAH		2	13	3
Грошові кошти на поточних рахунках у банках, в валюті:				
	EUR	274	-	-
	USD	7 222	5 154	407
Депозити строком розміщення до 3 місяців, в USD		55 166	4 731	-
Грошові кошти в дорозі		181	723	142
Інші рахунки в UAH		3	-	-
Інші рахунки в валюті:				
	EUR	63	38	-
	USD	49	549	-
Разом		65 223	12 342	1 209

14. Власний капітал

Статутний капітал

Компанія реєструє зміни в статутному капіталі після отримання коштів на його збільшення.

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал склав 45 367 тис. грн. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складав 45 367 тис. грн.

За період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2015 року змін у статутному капіталі не відбулось.

Інші компоненти додаткового капіталу

У складі інших компонентів додаткового капіталу обліковується резерв переоцінки основних засобів та інші резервні фонди.

Розподіл прибутку

У 2014 році Компанія перерахувала до бюджету частку чистого прибутку в загальній сумі 4 561 тисяч гривень.

У 2015 році Компанія перерахувала до бюджету частку чистого прибутку в загальній сумі 10 960 тисяч гривень.

15. Позики

Процентні кредити та позики представлені наступним чином:

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»**Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року**

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	валюта	2015 р.	На 31 грудня 2014 р.	2013 р.
Короткострокові позики:				
ПАТ "Державний Ощадний банк України"	US D UA	-	1 276	4 516
АТ "Укрексімбанк"	H	-	700	3 400
Разом короткострокові позики		-	1 976	7 916

Терміни погашення позик Компанії виглядають наступним чином:

Кредити і позики до сплати:	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
до 6 місяців		1 976	
6-12 місяців			3 400
від 1 року до 5 років			4 516
понад 5 років			
Разом кредитів і позик	-	1 976	7 916

16. Забезпечення майбутніх платежів

	На 31 грудня	
	2015 р.	2014 р.
Балансова вартість на початок року:	1 398	2 538
<i>зміни за рік</i>		
Створення забезпечення відпусток для працівників	17 251	1 398
Забезпечення для вирішення судових спорів	8 000	-
Використання забезпечення відпусток	(1 398)	(2 538)
Балансова вартість на кінець року:	25 251	1 398

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»
Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	На 31 грудня		
	<u>2015 р.</u>	<u>2014 р.</u>	<u>2013 р.</u>
Торговельна кредиторська заборгованість	6 147	6 177	8 548
Торговельна кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка 8)	622	392	71
Заборгованість по виплатам до соціальних фондів	-	1 476	2 668
Заборгованість перед працівниками	43 321	4 170	6 111
Кредиторська заборгованість з бюджетом	10 240	7 297	8 199
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1 103	2 155	2 427
Інша кредиторська заборгованість	1 156	1 980	2 435
Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість	<u>62 589</u>	<u>23 647</u>	<u>30 459</u>

18. Дохід

	За рік	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Портові роботи	369 888	148 358
Допоміжні роботи	22 294	8 917
Зберігання	20 873	14 713
Доходи транспортно-експедиційної контори	10 401	5 678
Доходи від надання інших послуг	96 045	32 563
Разом дохід	<u>519 501</u>	<u>210 229</u>

19. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	За рік	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Заробітна плата та внески на соціальні заходи	236 094	97 760
Витрати на сировину, матеріали та електроенергію	46 782	21 934
Послуги залізниці	43 574	14 057
Поточні ремонти	25 128	2 849
Амортизація	15 523	15 447
Оплата сервітуту	8 000	1 226
Витрати на утримання виробничих приміщень	2 819	3 003
Інші виробничі витрати	51 822	5 849
Разом собівартість реалізації	<u>429 742</u>	<u>162 125</u>

20. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»**Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року**

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	За рік	
	2015	2014
Заробітна плата	11 882	3 789
Нарахування до соціальних фондів	1 949	1 457
транспортні послуги	1 769	1 548
ПММ та інші матеріальні витрати	1 184	426
Амортизація	384	246
Витрати на відрядження	213	108
Комісія банку	98	63
Послуги зв'язку	97	71
Інше	567	752
Разом адміністративні витрати	18 143	8 460

21. Інші операційні доходи/(витрати)

Інші операційні доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені наступним чином:

	За рік	
	2015	2014
Інші операційні доходи		
Відсотки отримані за кошти на поточному рахунку	5 069	159
Одержані штрафи	1 643	-
Дохід від безоплатно отриманих матеріалів	40	2 256
Прибуток від реалізації оборотних активів	31	204
Інші операційні доходи	3 300	1 781
Разом інші операційні доходи	10 083	4 400
Інші операційні витрати		
Витрати на оплату праці	(7 244)	(3 125)
Матеріальна допомога при виході працівника на пенсію	(5 753)	(2 296)
Інші соціальні заходи	(4 577)	(1 054)
Штрафи, пені	(2 462)	(2 475)
Нарахування у соціальні фонди	(1 158)	(580)
Знецінення дебіторської заборгованості	(322)	(842)
Інші операційні витрати	(14 258)	(3 730)
Разом інші операційні витрати	(35 774)	(14 102)
Дохід від курсової різниці	11 575	2 650
Інші операційні доходи, чисті	(14 117)	(7 053)

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»
Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року
(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	За рік	
	2015	2014
Процентні витрати на кредити та позики	50	902
Інші фінансові витрати	-	250
Разом фінансові витрати	50	1 152

23. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податкові зобов'язання

	За рік	
	2015	2014
Поточний податок на прибуток	15 988	6 496
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(5 681)	(373)
Всього витрати з податку на прибуток	10 307	6 123
Об'єкт оподаткування за рік у податковому обліку	88 822	36 089
Прибуток до оподаткування за даними фінансової звітності	67 384	21 505
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток	12 129	3 871
Вплив витрат податкового обліку, що не відображені в фінансовій звітності	(2 213)	-
Вплив витрат, що відображені у фінансовій звітності і не відображені в податковому обліку	391	2 252
Всього витрати (-), доходи (+) з податку на прибуток	10 307	6 123

	На 31 грудня 2013 р.	Рух за 2014 рік	На 31 грудня 2014 р.	Рух за 2015 рік	На 31 грудня 2015 р.
Різниця пов'язані з основними засобами	(50 711)	4	(50 707)	4 431	(46 276)
Різниця пов'язані з нематеріальними активами	-	(29)	(29)	18	(11)
Резерв пов'язаний з оплатою праці	-	252	252	(252)	-
Резерв пов'язані з судовими справами	-	-	-	1 440	1 440
Резерв сумнівних боргів	-	146	146	44	190
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(50 711)	373	(50 338)	5 681	(44 657)

24. Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В українському податковому, валютному та митному законодавстві мають місце різні тлумачення та доволі часті зміни. Інтерпретація керівництвом даного законодавства, стосовно операцій та діяльності Компанії, може бути оскаржена відповідними регіональними та державними органами. Останні події в Україні показують, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію щодо інтерпретації законодавства та податкових перевірок, та є ймовірність того, що операції та діяльність, які не були оскаржені у минулому, можуть бути оскаржені в подальшому. Існує високий ризик перегляду перевірених податкових періодів без чіткої бізнес мети або операцій зі суперечливими контрагентами. Як результат, можуть бути нараховані значні додаткові податки, штрафи та пені. Податкові періоди залишаються відкритими для перевірки відповідними органами на предмет сплати податків протягом трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Починаючи з 1 січня 2015 року податкова система України була суттєво реформована внаслідок прийняття змін до Податкового кодексу.

Нижче представлені найбільш суттєві зміни до Податкового кодексу України:

- зміни до порядку обчислення податку на прибуток підприємств, згідно з якими основою для розрахунку податку є бухгалтерський прибуток, скоригований на окремі різниці (зокрема по амортизації основних засобів, роялті, платежах по процентам, резервам, платежах у низької податковій юрисдикції та деякі інші),
- зміни до порядку сплати ПДВ, зокрема передбачено новий порядок електронного адміністрування ПДВ,
- збільшена максимальна ставка податку з доходів фізичних осіб з 17 до 20 % (для виплат, що перевищують 12 189 грн в 2015 році). Військовий збір в розмірі 1,5% був пролонгований на 2015 рік до окремого рішення Верховної Ради;
- з 2015 року розширено базу оподаткування комерційної нерухомості, що є у власності юридичних та фізичних осіб ;
- змінено правила трансфертного ціноутворення, зокрема змінено визначення пов'язаних сторін, поріг операцій, що підпадають під правила трансфертного ціноутворення, був зменшений з 50 мільйонів гривень до 5 мільйона гривень.

В кінці 2015 року були прийняті нові зміни до Податкового кодексу та деяких інших законодавчих актів. Нововведення, які будуть запроваджені переважним чином вже з 1 січня 2016 року, стосуються податку на прибуток, ПДВ, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску, акцизного податку, рентних платежів, місцевих податків. Основні зміни:

- Скасування сплати авансових платежів з податку на прибуток;
- Введення квартального звітного періоду з податку на прибуток для підприємств, якщо їх річний дохід від будь-якої діяльності становить більше 20 млн грн;
- Зниження єдиного соціального внеску від діапазону 36,76% - 49,72% до 22%;
- Єдина ставка для ПДФО у розмірі 18% (замість двох діючих ставок 15% і 20%); ставка 5%, що буде використовуватися для доходів від отриманих дивідендів;
- Удосконалення процедури відшкодування ПДВ з бюджету, який повинен забезпечити ті ж вимоги і права для всіх платників податків, у тому числі порядок прийняття заявок на відшкодування ПДВ.

В результаті, може існувати значна невизначеність щодо застосування або інтерпретації нового законодавства.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може мати значний вплив на дану фінансову звітність.

Крім того, для Компанії є суттєво впливовим на показники фінансової звітності питання сплати дивідендів до державного бюджету України. «Порядок відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями», затверджений

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

постановою КМУ від 23.02.2011 №138, зі змінами від 12.11.2012 №1035 та від 24.12.2014 № 710, передбачає, що частина чистого прибутку (доходу), що відраховується державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету за відповідний період, визначається виходячи з обсягу чистого прибутку (доходу), розрахованого згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку як підсумок суми чистого фінансового результату (прибутку) та суми капіталу в дооцінках, яка підлягає перенесенню до нерозподіленого прибутку, з урахуванням того, що до такого підсумку також може бути включена частка нерозподіленого прибутку або невикористаних фондів, утворених внаслідок розподілу прибутку в обсязі, визначеному рішенням органу управління, за наявності фінансових ресурсів у підприємства, у розмірі 75 відсотків (згідно змін від 30.12.15 №1156 в 2016 році, у 2014 – 2015 роках на рівні 15 або 30 відсотків. Ставка 30 відсотків застосовується державними підприємствами, що є суб'єктами природних монополій, та державними підприємствами, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 млн. гривень; 15 відсотків - іншими державними унітарними підприємствами.

Компанія сплатила дивіденди у розмірі 15% за 2014 та 2015 рік виходячи з чистого прибутку, збільшеного на суму капіталу в дооцінках, що в якості надлишкового зносу був перенесений на нерозподілений прибуток. В 2016 році Компанія вирішила сплачувати дивіденди виходячи тільки з показника чистого прибутку без збільшення його на суму капіталу в дооцінках, що в якості надлишкового зносу перенесений на нерозподілений прибуток на підставі Постанови колегії суддів Київського апеляційного адміністративного суду від 28.01.2016 по справі №826/12407/15, якою визнано незаконною та нечинною з моменту прийняття постанову Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2014 року N 710 "Про внесення змін до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями".

Питання охорони навколишнього середовища

Природоохоронне законодавство в Україні розвивається і позиція державних органів влади постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання з охорони навколишнього середовища. По мірі виявлення зобов'язань, вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого нормативного та цивільного законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть виявитися істотними. В існуючих умовах правозастосування та з урахуванням чинного законодавства, керівництво вважає, що немає жодних істотних зобов'язань за надану шкоду навколишньому середовищу.

25. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється по відношенню до фінансових, операційних і юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (включаючи валютний, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик і ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є установлення лімітів ризику і подальше забезпечення того, щоб схильність до ризиків залишалася в цих межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, а саме, ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією послуг на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію значній концентрації кредитних ризиків, складаються в основному з грошових коштів та їх еквівалента, дебіторської заборгованості за договорами оренди та деякими іншими.

Грошові кошти розміщуються у фінансових інститутах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту на момент передачі на зберігання.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ» Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Керівництво веде кредитну політику, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка кредитного ризику здійснюється стосовно всіх дебіторів та особлива увага приділяється великим угодам. Більшість угод укладається з клієнтами, які мають належну кредитну історію або на умові попередньої оплати. Відповідно до рівнів ризику встановлюються ліміти на здійснення операцій. Суттєві транзакції укладаються тільки в результаті погодження Директором

Для вимірювання величини кредитного ризику Компанія моніторить та аналізує його на постійній основі, базуючись на історичній статистичній інформації. Компанія очікує, що відсутній суттєвий ризик кредитних збитків понад визнане знецінення активів. Максимальний розмір кредитного ризику Компанії за класами активів відображається в сумі балансової вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан. Вимога знецінення аналізується на кожен звітну дату на індивідуальній основі для великих клієнтів.

Крім того, велика кількість дрібної дебіторської заборгованості згрупована в однорідні групи та оцінюється на предмет знецінення на колективній основі. Розрахунок базується на фактичних історичних даних. Максимальний кредитний ризик на звітну дату відповідає балансовій вартості кожного класу фінансових активів.

Ринковий ризик

Компанія підлягає ринковим ризикам. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по (а) іноземній валюті, (б) процентним активам й зобов'язаннями та (в) цінам на товари, які схильні до змін на ринку. Керівництво аналізує рівні ризиків, які можуть бути прийняті, та приймає відповідні дії у разі перевищення таких рівнів. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти утворенню збитків у разі істотних змін на ринку.

Чутливість до ринкових ризиків наведена нижче, заснована на зміні факторів, за умови, що всі інші фактори залишаються незмінними. На практиці це навряд чи відбудеться, та зміни у деяких факторах можуть бути пов'язаними, наприклад, зміни процентних ставок та зміни валютних курсів.

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику, керівництво встановлює рівня прийнятого ризику у розрізі валют та у цілому. Позиції відстежуються на постійній основі. У таблиці нижче представлено схильність Компанії до валютного ризику на кінець звітного періоду:

	Валют а	<u>2015 р.</u>	<u>2014 р.</u>
Грошові кошти (Примітка 13)	EUR	274	-
	USD	7 222	5 154
Депозити строком розміщення до 3 місяців	USD	55 166	4 731
Інші рахунки в валюті	EUR	63	38
	USD	49	549
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	EUR	29	-
	USD	4 565	4 172
Всього валютні фінансові активи:		<u>67 368</u>	<u>14 644</u>
Позики банків (Примітка 15)	USD	-	1 276
Всього валютні фінансові зобов'язання:		<u>-</u>	<u>1 276</u>

Зміцнення гривні по відношенню до зазначеної в таблиці валюти на 31 грудня призвело б до збільшення власного капіталу та збільшення нерозподіленого прибутку на зазначені суми., Даний аналіз базується на коливаннях обмінних валютних курсах, які Компанія обґрунтовано вважала ймовірними на кінець звітного періоду. Даний аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, в тому числі відсоткові ставки залишаються незмінними.

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Ріст/зниження курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток до оподаткування
2015 р.		
USD до UAH	20	13 400
EUR до UAH	20	73
	<hr/>	<hr/>
USD до UAH	-5	(3 350)
EUR до UAH	-5	(18)
	Ріст/зниження курсу іноземної валюти, %	Вплив на прибуток до оподаткування
2014 р.		
USD до UAH	60	7 998
EUR до UAH	60	23
	<hr/>	<hr/>
USD до UAH	-10	(1 333)
EUR до UAH	-10	(4)

На 31 грудня ослаблення гривні по відношенню до зазначеної валюти зазнало би рівне, але протилежне за значенням впливу на суми, що зазначені вище, при умові, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

Ризик процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки виникає при використанні Компанією короткострокових і довгострокових кредитів і позик. Компанія може бути об'єктом процентного ризику в незначній мірі в силу відсутності істотних зовнішніх запозичень.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик, що виникає тоді, коли терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність між даними позиціями потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Компанія впроваджує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів, та розташовуючи достатню кількість відкритих кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Компанії. Керівництво Компанії аналізує терміни погашення своїх активів та зобов'язань, та планує свою ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Компанія прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торговельної та іншої кредиторської заборгованості та позик. Компанія інвестує кошти у ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко та без ускладнень виконувати непередбачені вимоги по ліквідності.

У таблиці нижче приведені зобов'язання на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 за їх договірними термінами погашення. Суми, розкриті, у таблиці погашення, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, у тому числі валові кредитні зобов'язання та кредиторську заборгованість. Такі недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, тому що у звіті про фінансовий стан сума визначена по дисконтованим грошовим потокам.

Якщо сума до виплати не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу на кінець звітного періоду.

Аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2015 року:

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу та менше 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Більше 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	6 769	-	-	-	-	6 769
Разом	6 769	-	-	-	-	6 769

Аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2014 року:

	На вимогу та менше 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Більше 5 років	Разом
Позики	888	1 088	-	-	-	1 976
Майбутні відсотки	26	23	-	-	-	49
Торговельна кредиторська заборгованість	6 569	-	-	-	-	6 569
Разом	7 483	1 111	-	-	-	8 594

26. Управління капіталом

Основна мета керівництва Компанії з управління капіталом є збереження високого кредитного рейтингу та позитивних коефіцієнтів капіталу у цілях підтримки свого бізнесу та максимізації прибутку власників. Керівництво розглядає результати діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів, та зобов'язань у фінансовій звітності наближена до справедливої.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається наступним чином:

- Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань із стандартними умовами, призначеними для торгівлі на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до існуючих ринкових цін.
- Справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (за винятком описаних вище) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей ціноутворення на основі аналізу дисконтованих грошових потоків.

28. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та Оцінка» класифікує фінансові активи відповідно до категорій:

- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові, інструменти, доступні для продажу;
- фінансові активи, що утримуються до погашення;
- фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або

ДП «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ТОРГОВИЙ МОРСЬКИЙ ПОРТ»

Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року

(В тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

збитку.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток поділяються на 2 підкатегорії: (а) активи, віднесені при первісному визнанні, та (б) які класифікуються як; призначені для продажу.

У таблиці нижче представлені фінансові активи за категоріями оцінки станом на 31 грудня:

	<u>2015 р.</u>	<u>2014 р.</u>
Позики та дебіторська заборгованість		
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14 136	7 168
Позики надані	544	68
Фінансові активи, що утримуються до погашення		
Залишки на інших банківських рахунках та депозити з терміном погашення менше 3 місяців	55 166	4 731
Грошові кошти на поточних рахунках	9 759	6 288
Усього фінансові активи	<u><u>79 605</u></u>	<u><u>18 255</u></u>

Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Суми фінансових зобов'язань, представлені у Звіті про фінансовий стан, визначаються за наступними категоріями:

	<u>2015 р.</u>	<u>2014 р.</u>
Зобов'язання		
Позики (Примітка 15)	-	1 976
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (Примітка 17)		
Торговельна кредиторська заборгованість	6 769	6 569
Усього фінансові зобов'язання	<u><u>6 769</u></u>	<u><u>8 545</u></u>

29. Події після дати балансу

Політична та економічна ситуація в країні є вкрай непередбачуваною, що може позначитися на результатах діяльності та фінансовому стані Компанії, за обставин, які наразі не можливо достовірно оцінити.