2019

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

(Фінансова звітність за МСФЗ]

Примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

1. Загальні положення

1.1. Інформація про Групу та основні види діяльності.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», (надалі – АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» , «Материнська компанія» або «Компанія») було створено 30 червня 1994 році відповідно до законодавства України на необмежений період часу (свідоцтво про державну реєстрацію - Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0015 009049). Країна реєстрації – Україна.

Юридична адреса АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»
- Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15.
Адрес електронної пошти - office@eximneft.com.ua

Основними видами діяльності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є:
- Транспортне оброблення вантажів
- Діяльність лікарняних закладів
- Вантажний автомобільний транспорт
- Постачання інших готових страв
- Технічні випробування та дослідження
- Будівництво житлових і нежитлових будівель

Цю консолідовану фінансову звітність складено для Підприємства та його дочірніх підприємств (надалі разом–Група).

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та його дочірні підприємства (надалі разом – „Група“) здійснює функції з управління Компанією за рахунок участі у зборах акціонерів, а також за допомогою призначення членів Наглядової ради голови Правління та членів Правління. Група провадить свою господарську діяльність та володіє виробничими потужностями, в основному, в Україні. Дочірні підприємства, які входять до Групи:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баскетбольний клуб «Одеса» та Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕФТЕКС».

ТОВ «НЕФТЕКС» є дочірнє підприємство, доля зареєстрованого володіння – 100 %.
Дата реєстрації: 22.06.2017
Номер запису: 1 556 102 0000 062885
Основні види діяльності :

Надання в оренду і експлуатацію власного нерухомого майна

ТОВ «Баскетбольний клуб «Одеса» є дочірнє підприємство, доля зареєстрованого володіння – 99,96 %.
Дата реєстрації: 23.10.2006
Номер запису: 1 556 102 0000 022935
Основні види діяльності :

- Інша діяльність у сфері спорту

1.2 Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти

щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та різких коливань фінансових ринків.

Група, здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес Групи відповідно впливають економіка й фінансові ринки України.

На ринки України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищ. Починаючи з кінця 2013 року, Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони сполучені з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж підвернені частим змінам, інфляційні процеси, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабко захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.

Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Групи у майбутньому, на результати його діяльності й ділових перспектив.

Представлена консолідована фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та дочірніх підприємств.

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

2. Основи підготовки, затвердження і подання консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

2.1. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31.12.2019 року, є облікові політики та оцінки, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи допущення, прийняті управлінським персоналом АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», щодо стандартів та інтерпретацій у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада

по МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2019 року.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» та згідно наказу АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» № 417/1 від 29 листопада 2012 року

Дочірні підприємства складають фінансову звітність по ПСБО.

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю**.**

Консолідована фінансова звітність за 2019 рік Групи є звітністю до загального призначення.

2.2. Принцип безперервності діяльності

Дана консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Групи, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов.

Керівництво Групи вважає, що у нього є доступ до ресурсів фінансування, сприяючим підтримці операційної діяльності Товариства. Дана консолідована фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

2.3. Використання оцінок

Підготовка цієї фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Також, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень у процесі застосування облікових політик. Сфери, які передбачають більш високу ступінь судження або складності, або сфери, де оцінки і професійні судження є суттєвими для фінансової звітності, викладені у Примітці 4.

2.4. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Групи, а також валютою, у якій представлена консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

Звітність складена в тисячах гривень.

3. Основні принципи облікової політики

Положення облікових політик, які описані нижче, застосовувалися з метою підготовки та надання консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада по МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2019 року.

Дочірні підприємства складають фінансову звітність по ПСБО.

Для складання консолідованої звітності фінансова звітність дочірніх підприємств коригується до МСФЗ

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю.

Принцип и консолідації. Дочірніми є підприємства, в яких Групі безпосередньо чи опосередковано належить більше половини голосуючих акцій (часток), або у Групи існує інша можливість контролювати їх фінансову та операційну політику та отримувати від цього

економічні вигоди. Дочірні підприємства консолідуються з дня, коли Група отримала фактичний контроль над ними (дати придбання). Консолідація припиняється після втрати контролю над цими підприємствами.

Перевищення вартості придбання над справедливою вартістю частки Групи у придбаних ідентифікованих чистих активах відображається як гудвіл.

Якщо вартість придбання менше справедливої вартості чистих актив і в придбаного дочірнього підприємства, відповідна різниця відображається без посередньо у звіті про сукупні доход.

Залишки заборгованості, яка виникла внаслідок проведення внутрішньо групових операцій, в процесі консолідації виключено.

Виключення доходів та витрат по внутрішньо групових операціях, а також нереалізованого прибутку та нереалізованих збитків у випадках, коли такі збитки можливо відшкодувати, здійснено при складанні консолідованої фінансової звітності за звітний рік.

Суттєві статті звітності дочірніх підприємств, які при підготовці фінансової звітності застосовували облікову політику, що відрізнялась від облікової політики Групи, скориговані згідно з обліковою політикою Групи. Частку не контролюючих учасників дочірніх підприємств у чистих активах цих підприємств відображено як окремий компонент капітал у Групи.

3.1. Операції в іноземній валюті

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

Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту Групи за курсом НБУ на дати здійснення цих операцій. Монетарні активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на цю звітну дату. Позитивна або негативна курсова різниця по монетарних статтях являє собою різницю між вартістю відповідної статті у функціональній валюті на початок звітного періоду й вартістю цієї статті в іноземній валюті, переліченої за курсом НБУ на кінець даного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, зізнаються в складі прибутку або збитку за період.

Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції.

3.2. Основні засоби

У складі основних засобів Групи, згідно МСБО 16 «Основні засоби», визнає матеріальні активи, які використаються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, з урахуванням використання їх, за очікуванням, протягом більш ніж одного періоду (року), з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

До складу основних засобів на Групи включаються наступні класи основних засобів:

- споруди;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інші основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції.

Під час визнання об’єкти основних засобів Група оцінює за собівартістю (первісною вартістю).

Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного встаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування.

Після визнання активом об’єкти основних засобів Група обліковує за його собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва.

Витрати на ремонт і технічне обслуговування зізнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення витрат.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період (якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу) з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Строки корисного використання для класів основних засобів встановлено:

- Будинки й спорудження - від 20 до 90 років;
- Машини й устаткування - від 4 до 65 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 6000 гривень зізнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання.

Припинення визнання раніше визнаних основних коштів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрата, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, у якому визнання активу бути припинено.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом Групи та при необхідності коректуються.

Зменшення корисності основних засобів

Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» керівництво Групи на кожну звітну дату визначає наявність ознак знецінення основних засобів.

Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення основних засобів, керівництво Групи оцінює суму очікуваного відшкодування, що визначається як найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

Балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток перекриває раніше визнану суму дооцінки за темі ж активами. У

цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Облік витрат на техобслуговування та ремонт

Витрати на інший ремонт і техобслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів.

Витрати по позиках

Відсотки по позиках, отриманим для фінансування будівництва та придбання основних коштів, не капіталізуються в складі вартості об'єкта основних засобів протягом періоду, необхідного для завершення будівництва й підготовки об'єкта для передбачуваного використання.

Всі витрати по позиках, окрім тих що капіталізуються, відображаються у звіті про сукупний дохід (про фінансові результати).

Витрати по позиках містять у собі відсоток та інші витрати, які приймає на себе підприємство у зв'язку з позикою коштів.

3.3. Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості Групи, згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», визнає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності, з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

Під час визнання інвестиційної нерухомості Група оцінює за собівартістю (первісною вартістю) придбаної інвестиційної нерухомості, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

- витрат, пов’язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);
- операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;
- наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.

Після початкового визнання Група оцінює інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», обліковує за собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

- початком зайняття власником – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;
- початком поліпшення з метою продажу – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;

- закінченням зайняття власником – у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або

- початком операційної оренди іншою стороною – у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття. Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу та визнаються в прибутку або збитках звітного періоду.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі,

- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» керівництво Групи на кожну звітну дату визначає наявність ознак знецінення інвестиційної нерухомості.

Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення інвестиційної нерухомості, керівництво Групи оцінює суму очікуваного відшкодування, що визначається як найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

Витрати на інший ремонт і техобслуговування відносяться на витрати звітного періоду в міру їх здійснення. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об’єктів.

3.4. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів Групи, згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований, який контрольований у результаті минулих подій і від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюється по первісній вартості.

Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у випадку їх наявності).

Нематеріальні активи, зроблені усередині Групи, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, у якому вона виникла.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном дії амортизуються протягом економічно вигідного терміну служби й оцінюються на предмет знецінення при виникненні будь-якої ознаки знецінення нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод

найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні:

- інші нематеріальні активи - 2-15 років

Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба переглядаються. Зміни в очікуваному терміну служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку.

Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів.

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу виміряються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, і визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Група може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- намір створити нематеріальний актив і використати або продати його;
- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку як актив застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення.

3.5. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Непоточні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються по меншому із двох значень - балансової вартості або справедливої вартості за винятком продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою угоди із продажу, а не в результаті триваючого використання. Дана умова вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або

група вибуття можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Керівництво повинне мати твердий намір зробити продаж, у відношенні якої повинне очікуватися відповідність критеріям визнання. як завершена угода продажу протягом одного року з дати перекласифікації.

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

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

3.6. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, зазнані при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці і інших прямих виробничих витрат.

Група періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат.

Запаси Групи складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування діяльності підприємства.

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

3.7. Знецінення не фінансових активів

Група проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Група оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більше із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення, враховується як збільшення резерву по переоцінці.

3.8. Оренда

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Група оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда».

Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При цьому враховуються такі характеристики:

– актив має бути ідентифікованим;

– іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;

– ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;

– за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;

– користування активом є платним;

– актив передається на чітко визначений строк.

Оренда у фінансовій звітності орендаря

У випадку, коли Група постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

– величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;

– орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;

– будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;

– оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Визнання зобов’язань з оренди

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів.

У разі, якщо відсутні ставки залучення подібних за термінами і умовами додаткових позикових коштів Товариства, використовується середня ставка за кредитами для фінансових зобов’язань для суб’єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: http://bank.gov.ua/control/uk/index.

Якщо договір передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, ця характеристика також підлягає обліку під час розрахунку наведеної вартості орендних зобов'язань.

На дату початку оренди, орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди:

– фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;

– змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;

– суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

– ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;

– виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди

- актив передається на чітко визначений строк.

Модель обліку оренди, що застосовується

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

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

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

Також орендар застосовує МСБО 36 "Знецінення активів" при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди чи для відображення переглянутих у договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини:

– відсотки за зобов'язанням з оренди;

– змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів (наприклад, комунальні платежі).

Звільнення від визнання

Група не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як:

1) Короткострокова оренда. Договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців вважається короткостроковою.

2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладами базових активів з низькою вартістю можуть бути невеликі предмети офісних меблів, комп’ютерної техніки тощо). Вартісний критерій для віднесення активів з низькою вартістю для цілей звільнення від відображення операцій оренди з визнанням активу у вигляді права користування, у Групи складає **120 000 грн**.

При тому Група визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат прямолінійним методом.

Оренда у фінансовій звітності орендодавця

Класифікація оренди

Група, виступаючи в ролі орендодавця, класифікує кожний зі своїх договорів оренди як операційну або фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом, а операційною є оренда, яка не передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом.

Класифікація оренди в якості фінансової або операційної в більшій мірі залежить від змісту операції, ніж від форми договору.

Приклади обставин, які призводять до класифікації оренди в якості фінансової:

1) Договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди;

2) Орендар має опціон на придбання базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості на дату використання цього опціону, що на дату початку орендних відносин можна з достатньою впевненістю очікувати використання цього опціону;

3) Строк оренди складає значну частину строку економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються;

4) На дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу;

5) Базовий актив має такий спеціалізований характер, що лише орендар може використовувати його без значної модифікації.

Класифікація оренди як фінансової або операційної переважно залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Класифікація здійснюється на дату початку орендних відносин і повторно аналізується виключно в разі модифікації договору оренди.

Фінансова оренда

На дату початку оренди орендодавець визнає у своєму звіті про фінансовий стан активи, що перебувають у фінансовій оренді, і подає їх як дебіторську заборгованість у сумі, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Первісна оцінка чистої інвестиції в оренду

Орендодавець застосовує процентну ставку, закладену в договорі оренди, для оцінки чистої інвестиції в оренду.

У разі суборенди, якщо процентну ставку, закладену в такому договорі, не може бути легко визначено, проміжний орендодавець може застосовувати ставку дисконтування, що застосовується для головного договору оренди, відкориговану з урахуванням первісних прямих витрат, пов'язаних із суборендою, для оцінки чистої інвестиції в суборенду.

Процентну ставку, закладену в договорі оренди, визначають таким чином, щоб первісні прямі витрати автоматично включалися до чистої інвестиції в оренду.

На дату початку оренди орендні платежі, що включаються до оцінки чистої інвестиції в оренду, складаються з:

– фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;

– змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються із застосуванням індексу або ставки на дату початку оренди;

– ліквідаційної вартості, що гарантується орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою особою, не пов'язаною з орендодавцем, яка з фінансового погляду здатна виконати обов'язки щодо гарантії;

– ціни виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;

– штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Зміни до чинного договору оренди (модифікація)

Орендодавець повинен ураховувати модифікацію договору фінансової оренди як окремий договір оренди в разі дотримання таких умов:

– модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або декількома базовими активами;

– відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною відокремленого продажу для збільшення сфери застосування, а також на відповідні коригування такої ціни відокремленого продажу, що відображають обставини певного договору.

В інших випадках орендодавець ураховує модифікацію таким чином:

– якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець ураховує модифікацію договору оренди як новий договір оренди з дати набрання чинності модифікацією договору оренди та оцінювати балансову вартість базового активу в сумі чистої інвестиції в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією договору оренди;

– інакше орендодавець розглядає договір фінансової оренди як фінансовий актив, застосовуючи вимоги МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Операційна оренда

За такої оренди орендодавець визнає орендні платежі як дохід лінійним методом.

Орендодавець визнає затрати, включаючи затрати на амортизацію, понесені під час отримання доходу від оренди, як витрати за допомогою прямолінійного методу.

Орендодавець додає первісні прямі затрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу та визнає такі затрати як витрати протягом строку оренди із застосуванням лінійного методу.

Для визначення знецінення базового активу, що є предметом оренди, та обліку виявленого збитку від знецінення орендодавець керується МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Орендодавець класифікує модифікацію договору операційної оренди як новий договір оренди з дати набрання модифікацією чинності, враховуючи будь-які раніше здійснені орендні платежі як частину орендних платежів для нового договору оренди.

Доходи від фінансової оренди

Коли орендодавець надає свій актив у фінансову оренду, у нього виникає прибуток чи збиток, еквівалентні прибутку або збитку від прямого продажу активу за звичайними цінами продажу з урахуванням оптових чи торговельних знижок, які застосовуються.

На дату початку оренди орендодавець за кожним договором фінансової оренди визнає:

– виручку, яка є справедливою вартістю базового активу або, якщо вона менша, – приведеною вартістю орендних платежів, що дисконтуються з використанням ринкової процентної ставки;

– собівартість продажів, яка дорівнює первісній вартості або балансовій вартості базового активу за вирахуванням приведеної вартості негарантованої ліквідаційної вартості;

– прибуток або збиток від продажів, які є різницею між виручкою та собівартістю продажів відповідно до політики щодо прямих продажів, до яких застосовується МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями".

Орендодавець визнає прибуток або збиток від продажу за фінансовою орендою на дату початку оренди незалежно від передання активу орендодавцем.

При наступній оцінці орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі графіка, що відображає незмінну періодичну норму прибутковості за чистою інвестицією орендодавця в оренду.

Орендодавець зараховує орендні платежі за період на зменшення валової інвестиції в оренду, зменшуючи як основну суму боргу, так і незароблений фінансовий дохід.

Доходи від операційної оренди

Після укладення договору операційної оренди орендодавець визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом.

Орендодавець визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу.

3.9. Фінансові інструменти

Визнання

Група визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у звіті про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів.

Класифікація фінансових зобов'язань

Підприємство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов’язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також

- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов’язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства.

Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення.

Оцінка

Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Ставка дисконтування для фінансових активів та фінансових зобов'язань визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства.

У разі, якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами Товариства, використовувати середню ставку за депозитами для фінансових активів та за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: http://bank.gov.ua/control/uk/index.

Подальша оцінка

Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартості залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Підприємство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Оцінка за справедливою вартістю

Визначаючи справедливу вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання для цілей застосування МСФЗ 9 Група враховує таке.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, підприємство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання.

Мета застосування методу оцінювання - встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміну між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати.

Оцінка за амортизованою собівартістю

Амортизованою собівартістю – є вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання, визначена під час первісного визнання за вирахуванням виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення і мінус часткове списання у зв'язку із знеціненням або невідшкодуванням.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу чи відбувається його перекласифікація, а також у процесі амортизації.

Сума амортизації по фінансових активах або фінансових зобов'язаннях, що враховуються за амортизованою собівартістю, відображається під час нарахування відсотків у складі фінансових доходів або фінансових витрат з одночасним коригуванням балансової вартості фінансового інструменту.

Знецінення фінансових інструментів

На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак:

- кредитор має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- висока вірогідність банкрутства кредитора тощо.

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

Підприємство створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків для фінансових активів, що враховуються за амортизованою собівартістю.

3.10. Акціонерний капітал

Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу.

Власні часткові інструменти, викуплені компанією (власні викуплені акції), зізнаються по первісній вартості й віднімаються з капіталу.

У звіті про прибутки й збитки не зізнаються доходи й витрати, пов'язані з покупкою, продажем, випуском або анулюванням власних часткових інструментів. Різниця між балансовою вартістю й сумою винагороди (у випадку повторного випуску) зізнається в складі емісійного доходу.

Права голосу, що ставляться до власних викуплених акцій, анулюються, і такі акції не беруть участь у розподілі дивідендів.

3.11. Фінансові доходи й витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний доход зізнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка.

До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці, а також визнані збитки від знецінення фінансових активів.

3.12. Витрати по позиках

Всі витрати по позиках ставляться на витрати в тім звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати по позиках містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку з позиковими коштами.

Капіталізуються як частина первісної вартості активу витрати по позиках, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів або до продажу.

Група капіталізує витрати по позиках у відношенні всіх відповідним установленим критеріям активів, будівництво яких почалося 1 січня 2012 р. або після цієї дати.

3.13. Визнання доходу

Доходи Групи класифікуються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

Доходи від іншої операційної діяльності включають інші види доходів, які не перелічені у складі доходів від основної діяльності.

Фінансові доходи включають дохід у вигляді відсотків.

Рахунки доходів співвідносяться з рахунками торгової та іншої дебіторської заборгованості, що виділені відповідно до прийнятої класифікації доходів.

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги.

При відображенні доходів Група застосовується 5-ти ступенчата модель визнання виручки, передбачену МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями».:

Етап 1 – Ідентифікація контрактів;

Етап 2 – Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 – Визначення ціни угоди;

Етап 4 – Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язання за договором;

Етап 5 – Визнання виручки після виконання зобов'язань.

Компанія визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

Контроль − це можливість управляти використанням і отримувати в значній мірі всі існуючі переваги від активу. У тому числі контроль включає в себе можливість запобігання використанню активу або отримання вигод від його використання іншою особою або організацією (компанією).

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі:

− організація має право на отримання платежу за переданий актив;

− покупець має право власності на актив;

- організація передала фізичне володіння товаром;

− покупець прийняв актив;

− покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

− покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);

− виконання зобов'язань організацією-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;

− виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Кожні два місяці в бухгалтерському обліку здійснюється звірка відображення виставлених рахунків з записами в регістрах бухгалтерського обліку. У випадку встановлення не проведених виставлених рахунків, такі рахунки відображаються в тому періоді, до якого вони відносяться, шляхом коригування даних попереднього періоду.

Виручка від надання послуг

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

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

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

Відсотки і дивіденди

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування

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

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

3.14. Витрати

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

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

3.14. Податки

3.14.1. Податок на прибуток

Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по об'єднанню бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок на прибуток

Податкові активи й зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточний період оцінюються по сумі, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки й податкове законодавство, застосовувані для розрахунку даної суми, - це ставки й законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні, у якій Група здійснює свою діяльність й одержує оподатковуваний доход. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або одержанню відносно оподатковуваного прибутку або податкового збитку за рік, розрахованих на основі діючих або власне кажучи уведених у дію за станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коректування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, що підлягає стягненню податковими органами або виплаті їм.

Поточний податок на прибуток, що ставиться до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, зізнається в складі капіталу, а не у звіті про прибутки й збитки.

Відкладений податок на прибуток

Відкладений податок розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань й їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які віднімаються, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, у тім ступені, у якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, які віднімаються, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відкладене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, у ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі в спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відкладених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й знижується в тім ступені, у якій досягнення достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволить використати всі або частина відкладених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й зізнаються в тім ступені, у якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відкладені податкові активи.

Відкладені податкові активи й зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тім звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що ставиться до статей, визнаним не в складі прибутку або збитку, також не зізнається в складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків зізнаються відповідно до лежачими в їхній основі операціями або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відкладені податкові активи й відкладені податкові зобов'язання зачитуються друг проти друга, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки ставляться до однієї й тій же оподатковуваній компанії й податковому органу.

<u>3.14.2. Податок на додану вартість</u>

Порядок визначення суми податку на додану вартість (ПДВ), що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України проводиться згідно вимог ПКУ та обчислюється як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного періоду та сумою податкового кредиту такого звітного періоду.

Розмір та дата виникнення податкового зобов'язання залежать від порядку та особливості визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів, робіт та послуг згідно вимогам Податкового Кодексу України.

Розмір ставки податку до бази оподаткування залежить від операцій та становить:

-20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;

- 0% при експорті товарів, надання робіт і послуг за межами України.

Зобов'язання платника податків по ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату, що відбувається раніше:

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

- на дату одержання оплати від клієнта.

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

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

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

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

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

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

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

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

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

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

3.15. Резерви

Резерви визнаються, якщо Група має поточне зобов'язання (юридичне або випливає із практики), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід, що буде потрібно для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Група припускає одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що ставиться до резерву, відображається у звіті про прибутки та збитки за винятком відшкодування.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотно, резерви дисконтуються по поточній ставці до оподатковування, що відображає, коли це застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву із часом визнається як витрати на фінансування.

Оціночні зобов'язання по реструктуризації визнаються виключно в разі наявності у Групи обумовленої практикою обов'язки, якщо в докладному задокументованому плані визначені діяльність або частини діяльності, порушені реструктуризацією, місцезнаходження та кількість співробітників, які підпадають під реструктуризацію, і представлена докладна оцінка відповідних витрат і термінів і, крім того, працівники, які поставлені реструктуризацією, були повідомлені про основні характеристики план

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності Групи вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на

зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язаннях. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик керівництво Групи використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не звертаються на ринку, Товариство використовує різні методи що, враховує розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, які засновано на ринкових умовах на кожну звітну дату.

МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації.

Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитам суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: http://bank.gov.ua/control/uk/index

Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

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

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

Термін корисного використання необоротних активів

Об'єкти необоротних активів, що належать Групі, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів.

Запаси

На дату складання звітності Група оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожну звітну дату, Група оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та застарілості запасів і визначає резерв за застарілими запасами, що мають

повільний оберт. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам і тим, що мають повільний оберт.

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

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

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації.

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Резерв по сумнівних боргах розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву по сумнівних боргах. Товариство використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках , коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

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

Оподаткування.

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятих допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Ґрунтуючись на обґрунтованих припущеннях, Група не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансової звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні.

Оскільки Група оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

Знецінення активів.

Балансова вартість активів Товариство переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодовуваною, Група оцінює відшкодовувань вартість активів. Така оцінка призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умов. Наступні й непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату по порівнянні з представленим у цієї фінансової звітності.

Судові розгляди.

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

В процесі застосування положень облікової політики Товариства керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів , які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді , в якому оцінка була переглянута , якщо зміна впливає тільки на цей період , або в тому періоді, до якого відноситься зміна , і в майбутніх періодах , якщо зміна впливає як на поточні , так і на майбутні періоди.

5. Застосування нових і переглянутих стандартів

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, якщо вони можуть бути застосовані, з дати їх вступу в силу.

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

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованої організації або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, перед собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в

асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ переніс дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступлять в силу. Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій» Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроперспективного застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час Товариство оцінює можливий вплив цих поправок на її фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травнем 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (Страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

• Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди). • Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому у Вас можуть запитати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переклади інвестиційної нерухомості з категорії в категорію»

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості. У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і існують свідоцтва зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості саме по собі не свідчить про зміну характеру його використання. Організації повинні застосовувати дані поправки перспективно щодо змін характеру використання, які відбуваються на дату початку

річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує поправки, або після цієї дати. Організація повинна повторно проаналізувати класифікацію нерухомості, утримуваної на цю дату, і, у разі необхідності, здійснити переказ нерухомості для відображення умов, які існують на цю дату. Допускається ретроспективне застосування відповідно до МСФЗ (IAS) 8, але тільки якщо це можливо без використання більш пізньої інформації. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступлять в силу. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»

У роз'ясненні пояснюється, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрати або доходу (або його частини) у разі припинення *Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр. (Випущені в грудні 2016 року)*

Дані удосконалення включають такі:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - видалення короткострокових звільнень для організацій, вперше застосовують МСФЗ Короткострокові звільнення, передбачені пунктами Е3-Е7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені, оскільки вони виконали свою функцію. Дані поправки вступають в чинності 1 січня 2018 р Дані поправки не застосовуються до Товариства.

МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» - Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції.

Поправки роз'яснюють наступне:

• Організація, яка спеціалізується на венчурних інвестиціях, або інший продавець може прийняти рішення оцінювати інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Таке рішення приймається окремо для кожної інвестиції при первісному визнанні.

• Якщо організація, яка сама не є інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованого підприємства або спільному підприємстві, є інвестиційними організаціями, то при застосуванні методу участі в капіталі така організація може вирішити зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану її асоційованої організацією або спільним підприємством, є інвестиційними організаціями, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Таке рішення приймається окремо для кожної асоційованої організації або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями, на більш пізню з таких дат:

(а) дату первісного визнання асоційованого підприємства або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями;

(б) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційними організаціями; і

(с) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними організаціями, вперше стають материнськими організаціями.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і ступають чинності 1 січня 2018 р Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Дані поправки не застосовні до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9« Фінансові інструменти » разом з МСФЗ (IFRS) 4" Страхові контракти "Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ

(IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 «договори страхування», який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 і метод накладення. Тимчасове звільнення вперше застосовується в ті періоди, починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Організація може прийняти рішення про застосування методу накладення, коли вона вперше застосовує МСФЗ (IFRS) 9, і застосовувати даний метод ретроспективно щодо фінансових активів, класифікованих за рішенням організації при переході на МСФЗ (IFRS) 9. При цьому організація перераховує порівняльну інформацію, щоб відобразити метод накладення, в тому і тільки в тому випадку, якщо вона перераховує порівняльну інформацію при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9. Дані поправки не застосовні до Товариства.

визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата , на яку організація спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати організація повинна визначати дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати. Організації можуть застосовувати це роз'яснення ретроспективно. В якості альтернативи організація може застосовувати роз'яснення перспективно по відношенню до всіх активів, витрат і доходів в рамках сфери застосування роз'яснення, спочатку визнаних на зазначену дату або після неї:

(i) початок звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дане роз'яснення;

або (ii) початок попереднього звітного періоду, представленого в якості порівняльної інформації у фінансовій звітності звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дане роз'яснення.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, що не відносяться до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

• чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;

• допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;

• як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;

• як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожну невизначену податкову трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході.

Товариство буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

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

Коригування та виправлення помилок за попередні періоди відсутнє.

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

7.1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - зміст статей

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Розшифрування статей Консолідованого Звіту про фінансові результати (Консолідованого Звіту про сукупний дохід)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019		2018	
Доходи	**частка від реалізації %**	**Сума**	**частка від реалізації %**	**Сума**
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	***60,50***	***235 380,0***	***55,27***	***193 099,8***
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	1,99	7 730,2	1,66	5 795,1
Дохід від послуги перевали резидентам	58,38	227 166,2	53,5	186 894,1
Дохід від реалізації послуг поліклініки	0,12	483,6	0,12	410,6
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	***26,51***	***103 158,7***	***34,89***	***121 881,7***
Дохід від реалізації товарів	26,37	102 588,0	34,72	121 296,1
Дохід від реалізації їдальні	0,15	570,7	0,17	585,6
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	**87,01**	**338 538,7**	**90,16**	**314 981,5**
Витрати				
Собівартість реалізованих товарів		***101 232,9***		***120 418,4***
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.		***128 904,7***		***126 820,1***
Матеріальні витрати		14 971,3		18 708,5

Оплата праці та ЄСВ		44 934,6		44 554,0
Амортизація		11 068,6		6 750,2
Податок на землю та ПДВ що не відноситься до податкового кредиту				
Технічне обслуговування обладнання		1 476,7		1 650,1
Оренда, сервітут		173,4		4 658,4
Послуги ТЕХПД		922,7		746,9
Витрати по перевалки		54 323,6		49 112,0
Інші витрати		1 033,8		640,0
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг	**59,38**	**230 137,6**	**58,33**	**247 238,5**
Адміністративні витрати, у т.ч.	***18,24***	***70 702,0***	***22,73***	***96 343,2***
Матеріальні витрати		1 288,2		464,39
Оплата праці та ЄСВ		60 438,2		64 367,5
Амортизація		2 641,8		869,0
Оренда		7,2		2 134,5
Витрати з касового обслуговування		462,8		674,1
Витрати з утримання охорони				11 426,3
Експлуатаційні послуги		1 159,0		11 046,7
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		3 675,1		3 509,6
Витрати за послуги зв'язку		228,5		310,5
Інші витрати		801,2		1 540,1

Інші операційні доходи та витрати

	2019		**2018**	
	частка від реалізації %	**Сума**	**частка від реалізації %**	**Сума**
Інші операційні доходи у т.ч.	***2,20***	***8 549,3***	***3,14***	***10 985,6***
Доход від реалізації необоротних активів				
Доход від реалізації валюти		26,1		31,2
Доход від оренди		576,6		539,8
Дохід від операційної курсової різниці		7 313,6		10 140,6
Інші доходи		633,0		274,0
Інші операційні витрати у т.ч.	***16,54***	***64 085,3***	***9,28***	***39 347,0***
Податки за землю, транспорт та інші		12 868,4		16 431,0
Витрати по курсовій різниці		22 878,4		15 518,5
Штрафи, пені		1 008,9		4 653,4
Ремонт основних засобів		1 628,6		2 072,2
Внески в профсоюзний комітет		586,4		671,9
Експлуатаційні послуги		25 114,6		
Собівартість реалізованих необоротних активів				
Фінансовій результат від операційної діяльності		**-17 836,9**		**-56 961,6**

Інші доходи та витрати

	2019		**2018**	
	частка від реалізації %	**Сума**	**частка від реалізації %**	**Сума**

Інші доходи у т.ч.	***10,02***	***38 994,6***	***5,05***	***17 634,4***
Безоплатно одержані активи		445,3		162,9
Дохід від не операційної курсової різниці		38 304,4		17 452,3
Інші доходи		244,9		19,2
Інші витрати у т.ч.	***4,09***	***15 840,9***	***5,26***	***22 289,9***
Знос невиробничих основних засобів				
Витрати від курсової різниці по кредитам		11 137,8		15 062,9
Благодійні допомоги				
Нарахування резерву сумнівної заборгованості				
Інші витрати		4 703,0		7 227,0
Фінансовій результат від інших доходів та витрат		**23 153,8**		**-4 655,5**

Інші фінансові доходи та витрати

	2019		**2018**	
	частка від реалізації %	**Сума**	**частка від реалізації %**	**Сума**
Інші фінансові доходи у т.ч.	***0,77***	***3 007,3***	***1,65***	***5 758,0***
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі		3 007,3		5 758,0
Фінансові витрати у т.ч.	***1,75***	***6 801,1***	***4,39***	***18 627,4***
Відсотки за дисконтуванням оренди		1 758,4		
Відсотки на поворотну фінансову допомогу		-45,1		7 485,4
Відсотки по кредиту нерезидента		5 087,8		11 142,0
Фінансовій результат від фінансових доходів		**-3 793,8**		**-12 869,4**
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)		***1 523,1***		***-74 486,5***
Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток				
Выдстрочені податкові активи		***954,7***		
Прибуток «+» (збитки «-»)		***2 477,8***		***-74 486,5***

Консолідований фінансовий результат до оподаткування Групи за 2019 рік склав прибуток у сумі 2 477,8 тис. грн.

7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Група застосовувало у 2019 році згідно обраної облікової політики модель собівартості. Основні засоби Групи враховані у фінансовий звітності за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У наступній таблиці надано рух основних засобів з урахуванням включення незавершених капітальних інвестицій згідно вимог МСФО 16 та облікових політик, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Консолідовані основні засоби Групи, станом на 31 грудня 2019 року, представлені наступним чином:

	Будинки та споруди			Машини й устаткування			Транспортні засоби			Інші			Капітальні інвестиції			Разом
Первісна вартість																***(тис. грн.)***
На 1 січня 2019 р.	***202 383,50***			***11 223,40***			***12 070,00***			***16 195,10***			***3 407,00***			***245 279,00***
	ЭНП	*НЕФТЕКС*	*БК*	*ЭНП*	*НЕФТЕКС*	*БК*	*ЭНП*	*НЕФТЕКС*	*БК*	*ЭНП*	*НЕФТЕКС*	*БК*	*ЭНП*	*НЕФТЕКС*	*БК*	
	8 849,20	***193 534,30***		***7 917,40***	***2 787,90***	***518,10***	***12 070,00***			***13 883,30***	***1 382,30***	***929,50***	***3 407,00***			***245 279,00***
Надходження	*667,00*									*803,20*			*20 994,30*			*22 464,50*
Переміщення	*611,50*			*330,10*			*42,70*			*21 057,80*						*22 042,10*
Вибуття						*518,10*	*0,00*			*104,80*		*929,50*	*34,80*			*1 587,20*
Переміщення	*612,30*												*21 564,50*			*22 176,80*
Продаж	*0,00*			*0,00*	*0,00*		*0,00*			*51,10*						*51,10*
На 31 грудня 2019 р.	***9 515,40***	***193 534,30***	***0,00***	***8 247,50***	***2 787,90***	***0,00***	***12 112,70***	***0,00***	***0,00***	***35 588,40***	***1 382,30***	***0,00***	***2 802,00***	***0,00***	***0,00***	***265 970,50***
	203 049,70			***11 035,40***			***12 112,70***			***36 970,70***			***2 802,00***			***265 970,50***
Амортизація та збитки від знецінення																
На 1 січня 2019 року	***7 597,40***			***5 544,20***			***11 893,70***			***13 875,70***			***720,20***			***39 631,20***
	ЭНП	*НЕФТЕКС*	*БК*	*ЭНП*	*НЕФТЕКС*	*БК*	*ЭНП*	*НЕФТЕКС*	*БК*	*ЭНП*	*НЕФТЕКС*	*БК*	*ЭНП*	*НЕФТЕКС*	*БК*	
	1 731,90	***5 865,50***	***0,00***	***4 877,50***	***148,60***	***518,10***	***11 893,70***	***0,00***	***0,00***	***12 716,90***	***229,30***	***929,50***	***720,20***	*0,00*	*0,00*	***39 631,20***
Амортизація за звітний рік	*257,40*	*5 872,80*		*430,00*	*149,60*		*67,80*			*769,60*	*229,30*					*7 776,50*
Вибуття	*0,00*			*0,00*		*518,10*	*0,00*			*104,80*		*929,50*				*1 552,40*
Переміщення	*0,00*			*0,00*												*0,00*
Продаж										*51,10*						*51,10*
На 31 грудня 2019 р.	***1 989,30***	***11 738,30***	***0,00***	***5 307,50***	***298,20***	***0,00***	***11 961,50***	***0,00***	***0,00***	***13 330,60***	***458,60***	***0,00***	***720,20***	***0,00***	***0,00***	*45 804,20*
	13 727,60			***5 605,70***			***11 961,50***			***13 789,20***			***720,20***			***45 804,20***
Чиста балансова вартість основних засобів																
	194 786,10			***5 679,20***			***176,30***			***2 319,40***			***2 686,80***			***205 647,80***
	ЭНП	***НЕФТЕКС***	***БК***	***ЭНП***	***НЕФТЕКС***	***БК***	***ЭНП***	***НЕФТЕКС***	***БК***	***ЭНП***	***НЕФТЕКС***	***БК***	***ЭНП***	***НЕФТЕКС***	***БК***	
На 1 січня 2018 р.	***7 117,30***	***187 668,80***	***0,00***	***3 039,90***	***2 639,30***	***0,00***	***176,30***	***0,00***	***0,00***	***1 166,40***	***1 153,00***	***0,00***	***2 686,80***	***0,00***	***0,00***	***205 647,80***
На 31 грудня 2018 р.	***7 526,10***	***181 796,00***	***0,00***	***2 940,00***	***2 489,70***	***0,00***	***151,20***	***0,00***	***0,00***	***22 257,80***	***923,70***	***0,00***	***2 081,80***	***0,00***	***0,00***	***220 166,30***
	189 322,10			***5 429,70***			***151,20***			***23 181,50***			***2 081,80***			

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

Згідно обраної облікової політики у 2019 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання основних засобів Групи застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод та становить:

- Будівлі – від 20 до 40 років;
- Споруди - від 10 до 60 років;
- Передавальні пристрої - от 20 до 40 років
- Машини та устаткування - від 4 до 30 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Групи за 2019 рік не змінювався.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року становлять 2 082,0 тис. грн., які пов'язані із придбанням основних засобів. Збільшення капітальних інвестицій за 2019 рік відбулось на 20 994,3 тис. грн. у результаті матеріальних витрат – на 51,5 тис. грн. та придбаних робіт - на 20 866,1 тис. грн., та придбання нематеріальних активів – на 76,7 тис. грн..

Зменшення незавершених капітальних інвестицій за 2019 рік відбулося за рахунок закінчення невіддільних поліпшень (кап. ремонт) суборендованих засобів у ТОВ «ЛАССЕНТ», згідно договору № 63 від 29.12.2017 року на суму – 20 775,4 тис. грн. (без ПДВ) та закінчення поліпшень транспортних засобів на суму – 42,7 тис. грн..; виконаних робіт на суму – 611,4 тис. грн.; придбання нематеріальних активів на суму – 135,00 тис. грн. , та вибуття на суму 34,8 тис. грн.

Зміна балансової вартості основних засобів протягом 2019 рік відбулась у результаті:

- придбання основних засобів у непов’язаних осіб у сумі 1 470,2 тис. грн.;
  в т.ч. будинки та споруди – 667,00 тис. грн.;
  інші основні засоби – 803,2 тис. грн..
- вибуття основних засобів за залишковою вартістю у сумі 1 552,4 тис. грн.
- продаж ІНМА – 51,1 тис. грн.
- нарахування амортизації 7 776,5 тис. грн.
  в т.ч. будинки та споруди – 6 130,2 тис. грн.;
  машини й устаткування – 579,6 тис. грн.;
  транспортні засоби – 67,8 тис. грн.;
  інші основні засоби – 998,9 тис. грн..

Основних засобів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, немає.

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, призначені для продажу, та групи вибуття», згідно п. 6 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» за звітний період не визначені.

Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки відповідно МСБО 16 «Основні засоби» у звітному періоду не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, немає.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 6 760,4 тис. грн. та адміністративних витрат – 1 016,1 тис. грн.

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

7.3 Нематеріальні активи

Для визначення балансової вартості нематеріальних активів Групи застосовувало у 2019 році, згідно обраної облікової політики, модель собівартості.

Нематеріальні активи Групи враховані у фінансовій звітності за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2019 рік - 1 260,5 тис. грн.

Надійшло в 2019 році - 13 266,7 тис. грн. у т.ч. актив у формі права користування – 13 030,4 тис. грн.

Вибуло в 2019 році - 429,5 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 рік – 14 097,7 тис. грн., у т.ч. актив у формі права користування – 13 030,4 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2019 рік - 994,3 тис. грн.

Вибуло в 2019 році - 429,5 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2019 рік – 9 980,0 тис. грн., у т.ч. актив у формі права користування – 9 885,3 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2019 рік 10 544,8 тис. грн., у т.ч. актив у формі права користування – 9 885,3 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2019 рік – 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.12.2019 рік – 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2019 рік – 266,7 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 рік – 3 552,9 тис. грн. у т.ч. актив у формі права користування – 3 145,1 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2019 році для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання нематеріальних активів Групи за 2019 рік не змінювався, та становить від 3 до 20 років

За 2019 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 9 980,0 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 8 354,2 тис. грн.
- адміністративних витрат – 1 625,8 тис. грн.

Нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, немає.

Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та заставлених, як забезпечення зобов'язань, немає.

Нематеріальних активів, класифікованих, як утримані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття», та інші вибуття згідно п. 6 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» за звітний період, не було

У складі нематеріальних активів Товариства враховані інші нематеріальні активи, які включають дозвільні умови для проведення основного виду діяльності, визнані як нематеріальні активи при придбанні.

Операційна оренда.

Починаючи 01.01.2019 року визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації про неї Групою здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

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

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

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем

Показник	Сума, тис. грн
	За 2019 рік
Надходження активів з права користування	**13 030,4**
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	9 885,3
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	3 145,1
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 758,4
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	130,3
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	43,1
Дохід від суборенди активів з права користування;	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди.	-

Протягом звітного періоду Група працювала по раніше укладеним договорам операційної оренди ряду об'єктів основних засобів: будинків і споруди, транспортних засобів та інших основних засобів. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років без права продовження в односторонньому порядку. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

7.4 Фінансові інвестиції

Консолідовані довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств належать дочці підприємства ТОВ «Баскетбольний клуб «Одеса» - дебіторська заборгованість на 31.12.2019 р. становить 1042,0 тис. грн.

Наявність інших консолідованих фінансових інвестицій наступна:

Найменування емітента ЦБ	***Реквізити договору к/п ЦБ***	***Номінальна ціна однієї акції. т. .***	***Кількість акцій, т..***	***на 01 січня 2019 р.***	***за 2019 рік***		***на 31 грудня 2019 р.***
					надходження	***вибуття***	
ВАТ «Базіс-Інвест»		100,00	395	395,0			395,0
ПАТ «Будінвест4»	№ Б-234 від 01.10.10	1,00	128 532	14 096,4			14 096,4
ВАТ «Обленерговидобування»	№Т-24 від 23.01.06	0,25	24 000	6 000,0			6 000,0
ВАТ «ТРЕСТ-Атоменергокомплект»	№Т-561 від 07.11.06	0,25	928	231,9			231,9

ПрАТ «Фінансова компанія «Укрнафтогаз»		100,00	6055	605,5			605,5
ПрАТ «Чорноморець»	Засн. Дог. б/н від 12.10.98	1000,00	100	100,0			100,0
Разом				***21 428,8***			***21 428,8***

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюється в розрізі їх окремих об'єктів.

Придбаних фінансових інвестицій визнана справедливою вартістю та відображена в бухгалтерському обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції в статутний капітал з не контрольованою часткою та інші довгострокові фінансові інвестиції у зв'язку з відсутністю активного ринку обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, які знаходяться на обліку станом на 31.12.2019 року, обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

7.5. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлені таким чином:

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
Довгострокова дебіторська заборгованість	11 636,0,0	11 507,0
сього	**11 636,0**	**11 507,0**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року становить 11 507,0 тис. грн.

7.6 Запаси.

Згідно облікової політики, запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів розраховується за методом ФІФО для всіх груп запасів.

Запаси Групи складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу та витратних запасних частин і матеріалів, що використовуються для обслуговування діяльності підприємства.

Запаси складаються з:

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
Сировина й матеріали	5 041,0	4 945,5
Паливо	218,0	80,8
Запасні частини	913,6	942,1
Інші запаси	419,2	414,9
Товари	28 405,8	10 602,9
Запаси у звіті про фінансове становище	**34 997,6**	**16 986,2**

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить – 125 214,4 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 125 066,8 тис. грн., а до адміністративних витрат – 147,6 тис. грн.

7.7 Дебіторська заборгованість.

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року становить 11 507,0 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість складається :

- товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

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

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
Дебіторська заборгованість	***тис. грн.***	***тис. грн.***
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	33 041,3	9 165,2
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	13 830,0	88 753,5
резерв сумнівних боргів		
Дебіторська заборгованість	**46 871,3**	**97 918,7**

В складі товарної дебіторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Резерв знецінення розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, достатня для покриття понесених збитків.

Залишок резерву по сумнівних боргах станом на 31.12.2019 року відсутній.

Дебіторська заборгованість за розрахунками складається з:

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

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
Дебіторська заборгованість:	***тис. грн.***	***тис. грн.***
- за виданими авансами на придбання ОЗ	19,1	
- за виданими авансами на придбання послуг УЗД	86,3	56,8
Всього	**105,4**	**56,8**

- **дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом**, що включає:

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
Дебіторська заборгованість:	***тис. грн.***	***тис. грн.***
-за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	869,8	41,0
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	57 814,5	48 072,6
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	2,3	0,6
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю		
Всього	**58 686,6**	**48 114,2**

- **інша поточної дебіторської заборгованості**, що включає:

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2018 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
Дебіторська заборгованість:		

-за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	*13 113,0*	*16 757,3*
- резерв сумнівних боргів	*-152,4*	
- за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами	*43 855,2*	*37 516,4*
- по претензіям	*67,5*	*66,9*
- з іншими дебіторами	*5 268,1*	*1 319,4*
- з іншими дебіторами		*1 325,1*
- резерв сумнівних боргів	*-964,4*	*-964,4*
- по виданим позикиам	*14 242,8*	*5 727,0*
- по пенсійному забезпеченню	*1,9*	*0,7*
- по соціальному страхуванню	*75,9*	*81,9*
Всього	***75 507,6***	***61 830,4***

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами, прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість.

На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді резерв сумнівних боргів зменшився на 152,4 тис. грн.

Залишок резерву станом на 01.01.2019 року становить 1 116,8 тис. грн., станом на 31.12.2019 року становить 964,4 тис. грн.

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 39 520,5 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 74 318,9 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців - 105 588,0 тис. грн.

У звітному періоді Групою були надані непов'язаним сторонам безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку на дату укладення договору. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

7.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	60,5	42,2
Грошові документи в грн.	6,7	6,9
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	**67,2**	**49,1**

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2019 року відсутній.

Грошові кошти в дорозі — відсутні.

Протягом звітного періоду Група не розміщувало тимчасово вільні грошові кошті на депозитному рахунку.

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2019 року відсутній.

7.9 Витрати майбутніх періодів

	На 01.01.2019 р.	*на 31.12.2019 р.*
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати з періодичних видань	204,2	430,8
Усього	**204,2**	**430,8**

7.10 Інші оборотні активи

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2018 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	899,1	760,2
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	0,3	4,1
Усього	**899,4**	**764,3**

7.11 Власний капітал

Акціонерний капітал

Свідоцтво про державну реєстрацію випуску акцій АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" видане 15.07.2011 р. Одеським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та зареєстровано 22.10.2010 р. за № 941/1/10.

Кількість випущених акцій - 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Форма існування акцій – без документарна. Права, привілеї та обмеження, включаючи обмеження з виплати дивідендів та повернення капіталу, не супроводжують випуск простих іменних акцій.

Кількість випущених та повністю сплачених в обігу акцій АТ „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" станом на 01.01.2019 року та на 31 грудня 2019 року становить 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що складає зареєстрований капітал Товариства в сумі 30 165 043,25 грн. Зареєстрований капітал сплачено повністю. Частка Держави у зареєстрованому капіталі АТ „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" становить 0%.

Акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу станом на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року не має.

Інший власний капітал

	на 01.01.2019р.	***на 31.12.2019р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
Зареєстрований пайовий капітал	*30 165,0*	*30 165,0*
Резерв дооцінки з гіперінфляції	-	-
Тех. переоснащення та реконструкція	*51 063,8*	*51 063,8*
Резервний капітал	*9 436,0*	*9 436,0*
Нерозподілений прибуток	*-78 132,4*	*-75 654,6*

Неоплачений капітал		-
Усього (Примітки 7.11)	***12 532,4***	***15 010,2***

Дивіденди протягом 2019 року не нараховувались та не сплачувались.

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2019 року становить 51 063,8 тис. грн., який сформований у попередніх періодах згідно рішень Загальних зборів акціонерів на оновлення, підтримку технічного стану та реконструкцію основних засобів.

Резервний капітал станом на 31 грудня 2019 року становить 9 436,0 тис. грн., та сформований згідно Статуту Товариства.

Консолідований непокритий збиток за 2019 рік зменшився на 2 477,8 тис. грн. у т.ч. за рахунок:

- збиток від операційної діяльності у сумі 17 836,9 тис. грн. (вплив курсової різниці дорівнює 15 564,8 тис .грн.)
- дохід від інших витрат у сумі 23 153,8 тис. грн.
- збиток від фінансових доходів у сумі 3 793,8 тис. грн.
- відстрочені податкові активи у сумі 954,7 тис. грн

7.12 Довгострокові зобов'язання.

Первісно кредити банків та позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень з використанням ефективної ставки відсотка.

Станом на 01.01.2019 року довгострокові зобов'язання становлять – 3 850,0 тис. грн., на 31.12.2019 року - 20 734,7 тис. грн.

7.13 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) в наслідок минулої події, та існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язань.

Станом на 01.01.2019 року забезпечення виплат персоналу становить 2 341,9 тис. грн., на 31.12.2019 року – 2 529,7 тис. грн.

7.14 Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Групи іншим особам. Поточними зобов'язаннями Групи визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО1.

Поточні зобов'язання Групи станом на 31.12.2019 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 163 645,0 тис. грн.;
- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 107 339,4 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом –1 578,3 тис грн.,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 714,3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 960,1тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 170 318,1 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на звітну дату Групи має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії «FRUMPONE HOLDINGS LIMITED» згідно договорів № 174 від 27.11.2006 р. в сумі 1 101,3 тис. доларів США, та договорів № 110 від 16.07.2008 р. в сумі 3 928,8 тис. доларів США, та нарахованим відсоткам в розмірі 4 % річних в сумі 1 878,8 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2019 р. становить 163 645,0 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Термін погашення фінансових позик згідно додаткової угоди від 27.12.2017 р. складеної до договору № 110 від 16.07.2008 р. та додаткової угоди від 27.12.2017 р. складеної до договору № 174 від 27.11.2006 р. встановлено 31.12.2020 р.

Вище перечисленні додаткової угоди не були зареєстровані в Національному банку України.

Торгівельна кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Товарна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	*81 873,2*	*107 337,7*
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями	*1,7*	*1,7*
Усього	***81 874,9***	***107 339,4***

В звітному періоді було визнано дохід у розмірі 244,9 тис. грн. від списання товарної кредиторської заборгованості дочці «БК ОДЕСА».

В складі товарної кредиторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення товарної кредиторської заборгованості розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців – 16 741,2 тис. грн.
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 90 564,2 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців – 34,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
-за розрахунками з бюджетом з НДФЛ	*629,1*	*682,9*
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	*0,9*	*0,9*
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	*1 153,4*	*590,3*
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	*65,7*	*93,0*
-за розрахунками з бюджетом з податку на нерухомість		*210,8*

- інші податки	*188,6*	*0,4*
Усього	***2 037,7***	***1 578,3***

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
-за розрахунками з оплати праці	*2 955,9*	*2 960,1*
-за розрахунками по єдиному внеску	*708,5*	*714,3*
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню	-	-
Усього	***3 664,4***	***3 674,4***

Інших поточних зобов'язань

	на 01.01.2019 р.	***на 31.12.2019 р.***
	тис. грн.	***тис. грн.***
-з бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям.	*3 052,8*	*712,3*
- заборгованість по нарахованим аліментам	*23,3*	*19,4*
- заборгованість із іншими кредиторами	*139 893,3*	*142 575,2*
- заборгованість з підзвітними особами	*191,0*	*104,7*
- заборгованість із іншими кредиторами	*22 022,9*	*25 600,8*
- заборгованість із іншими кредиторами за договорами оренди	-	*1 164,3*
-поточні забов'язання з оренди за довгостроковими договорами		*108,8*
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням	*37,8*	*32,6*
Усього	***165 221,1***	***170 318,1***

У звітному періоді Групою були отримані від непов'язаних сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку на дату укладення договору. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

В складі кредиторської заборгованості за розрахунками відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

В звітному періоді було визнано дохід у розмірі 462,6 тис. грн. від списання простроченої кредиторської заборгованості.

За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 155 844,2 тис. грн.
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 518,4 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців – 19 208,2 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом Групи лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Групи в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку акціонерами та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Групи з боку кредиторів і учасників ринку.

Група здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності.

Застосовуються такі зовнішні вимоги до акціонерного капіталу, які були встановлені для акціонерних товариств законодавством України:

- мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства
- якщо розмір акціонерного капіталу перевищує суму чистих активів, акціонерний капітал повинен бути скорочений до суми, що не перевищує суму чистих активів;
- зменшення акціонерним товариством статутного капіталу нижче встановленого законом розміру має наслідком ліквідацію товариства.

Вартість чистих активів Групи станом на 31.12.2019 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить -15 010,2 тис. грн., та менш суми Статутного капіталу, який становить 30 729,0 тис. грн.

Управлінський персонал Групи використовує припущення про безперервність діяльності Групи. З боку Групи та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2019 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Групи.

Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2019 року	31.12.2018 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	К1 = (грошові кошти + грошові еквіваленти + короткострокові фінансові вкладення) / короткострокові зобов'язання	0,25-0,5	0,0001097	0,0001528
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	К2 = (грошові кошти + грошові еквіваленти + дебітори + запаси + витрати) / короткострокова заборгованість	1,0-2,0	0,506431	0,495616
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	К3 = власні кошти / вартість майна (підсумок балансу)	> 0,5	0,030959	0,091773
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	К4 = власний капітал / (короткострокова кредиторська заборгованість + довгострокова кредиторська заборгованість)	0,5-1,0	0,0319	0,1010
5	Коефіцієнт рентабельності активів	К5 = чистий прибуток / (валюта балансу на початок періоду + валюта балансу на кінець періоду): 2	> 0 збільшення	0,00526	-0,14984
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	К6 = чистий прибуток / (власній капітал на початок періоду + власний капітал на кінець періоду): 2	> 0 збільшення	0,17994	-0,92054

Опис показників фінансового стану: ліквідність

К1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Компанії можлива бути сплачена негайно, за рахунок його власних

грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покрите найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

К2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Компанії, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Компанії можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язань. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального

К3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Компанії (його статутного капіталу, іншого капіталу, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Компанії від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Компанії на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень власних джерел фінансування.

К4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Компанії від залучених коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування залученого капіталу над власним.

К5 - Коефіцієнт рентабельності активів - це показник який свідчить про ефективність використання активів Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. За 2019 рік коефіцієнт має позитивне значення.

К6 - Коефіцієнт рентабельності власного капіталу - це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Компанії. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За 2019 рік коефіцієнт має позитивне значення.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Групи на 31.12.2019 р., як не стабільний, фінансово залежний від залучених коштів. У Групи не достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

8.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодного поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р Група не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожен фінансовий рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

Угоди з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Компанії, членів Правління та Наглядової ради. Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2019 рік у сумі 8 928,2 тис. грн. складаються з заробітної плати яка зафіксована у трудовій угоді та премії за результатами діяльності Товариства.

8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

У даному поясненні представлена інформація про схильність кожному із зазначених ризиків, о цілях Групи, його політиці й процедурах оцінки й керування даними ризиками, і про підходи до керування капіталом. Керівництво Групи розглядає й затверджує політики й процедури по керуванню кожним із цих ризиків, які наведені нижче.

Основні принципи керування ризиками

Компанія несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика по керуванню ризиками розроблена з метою виявлення й аналізу ризиків, яким піддається Група, установлення припустимих граничних значень ризику й відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика й системи керування ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Групи. Установлюються стандарти й процедури навчання й керування з метою створення впорядкованої й діючої системи контролю, у якій всі працівники розуміють свою роль й обов'язки.

Наглядова рада контролює те, яким образом керівництво забезпечує дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається Група.

Діяльності Групи характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Основні категорії фінансових інструментів Групи представлено таким чином:

У тис. грн.	**Примітки**	**31 грудня 2019 р.**	**31 грудня 2018 р.**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.7	*97 918,8*	*46 871,3*
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.7	*61 830,7*	*75 507,6*
Гроші та їх еквіваленти	7.8	*49,1*	*67,2*
Довгострокові фінансові інвестиції	7.4	*1 041,7*	*1 041,7*
Довгострокові інші фінансові інвестиції	7.4	*21 428,8*	*21 428,8*
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	7.5	*11 507,0*	*11 636,0*
Всього фінансових активів		***193 776,1***	***135 123,8***
Позики	7.12		*3 850*
Поточна кредиторська заборгованість за довгострок. зобов'язанням	7.12	163 645,0	185 723,7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.14	*107 339,4*	*81 874,9*
Інші поточні зобов'язання	7.14	*170 318,1*	*165 221,1*
Всього фінансових зобов'язань		***441 302,5***	***436 669,7***

Кредитний ризик

Група приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Групою продукції та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають

фінансові активи. Політика Групи полягає у тому, що клієнти мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють провадити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення дебіторської заборгованості. Аналіз схильності кредитному ризику здійснюється на рівні Групи відповідно до встановлених принципів і методами оцінки й моніторингу ризику контрагентів.

Група не вимагає ніякого забезпечення у відношенні торговельної й іншої дебіторської заборгованості.

Схильність кредитному ризику

Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, відносно якої Група схильне до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику за станом на звітну дату становив:

У тис. грн.	***Балансова вартість***	
	2019 рік тис. грн.	***2018 рік тис. грн.***
Довгострокові займи виданні	11 507,0	11 636,0
Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств	1 041,7	1 041,7
Інші довгострокові інвестиції	21 428,8	21 428,8
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	159 806,3	46 871,3
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	49,1	67,2
Грошові кошти, які обмежені у використанні	-	-
Усього	**193 832,9**	**81 045,0**

Група створює оцінний резерв під знецінення торговельної й іншої дебіторської заборгованості та інвестицій, що являє собою розрахункову оцінку величини вже понесених кредитних збитків. Основними компонентами даного оцінного резерву є компонент конкретних збитків, що ставиться до активів, величина кожного з яких є окремо значної, і компонент сукупного збитку, обумовленого для групи (портфеля) подібних між собою активів у відношенні вже понесених, але ще не зафіксованих збитків. Група вважає, що суми, що знецінилися, які є непростроченими, усе ще можливі до стягнення, з урахуванням історичних даних про платежі й аналітики по кредитних рейтингах відповідних клієнтів.

Виходячи зі статистики неплатежів за минулі роки, Група вважає, що за винятком вищесказаного, щодо дебіторської заборгованості не потрібно створювати оцінний резерв під її знецінення; переважна частина дебіторської заборгованості відноситься до клієнтів, які зарекомендували себе як надійні партнери Групи.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що виникнуть складності по виконанню фінансових зобов'язань, розрахунки по яких здійснюються шляхом передачі коштів або іншого фінансового активу. Підхід Групи до керування ліквідністю укладається в тім, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійна наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію.

Група здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє Групі підтримувати необхідний рівень ліквідності

й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

Група має доступ до широкого набору боргових інструментів по конкурентних ставках у банківському секторі. У цей час Група думає, що має у своєму розпорядженні достатній доступ до джерел фінансування, а також має як задіяні, так і незадіяні кредитні ресурси, які дозволять задовольнити очікувані потреби в позикових коштах.

Завданням ефективного керування ризиком ліквідності є як забезпечення рівня фінансування, достатнього для задоволення короткострокових потреб і зобов'язань із наступаючими строками погашень, так і забезпечення достатнього рівня гнучкості для фінансування планів розвитку бізнесу й збереження адекватної структури фінансування відносно структури заборгованості й строків її погашення.

Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Групи перевищили оборотні активи на ***220 405,0*** тис. грн.

Чистий прибуток за 2019 рік склав ***2 478,0 тис. грн.***

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2019 рік склав ***-17 836,9 тис. грн.***

Товариство здійснює управління ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного і позикового капіталу відповідно до планів керівництва і завданнями бізнесу.

Коефіцієнт фінансового важелю. Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі коефіцієнта фінансового важелю. Цей коефіцієнт розраховується як відношення чистого боргу до капіталу. Чистий борг розраховується як сума позик (короткострокових і довгострокових, які відображено у звіті про фінансовий стан), за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал розраховується як сума власного капіталу, як відображено у звіті про фінансовий стан, плюс чистий борг. Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

У тис. грн.	**31 грудня 2019 р.**	**31 грудня 2018 р.**
Позики (Примітки 7.12,7.14)	467 289,9	436 669,7
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 8.8)	49,1	67,2
Всього чистий борг	**467 240,8**	**436 602,5**
Всього власний капітал (Примітка 7.11)	15 015,8	12 532,4
Всього власний капітал та чистий борг	**482 256,6**	**449 134,9**
Коефіцієнт фінансового важелю	**0,969**	**0,972**

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, ставок відсотка й цін на акції, вплинуть на прибуток Групи або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Ціль керування ринковим ризиком укладається в тім, щоб контролювати схильність ринковому ризику й утримувати неї в припустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Валютний ризик

Група піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США.

Група прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик.

Група не здійснює хеджірования валютних ризиків, пов'язаних із чиненими операціями.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов’язань у валюті таким чином:

У тис. грн.	**На 31 грудня 2019 року**			**На 31 грудня 2018 року**		
	Доллар США	**Євро**	**Інші валюти**	**Долар США**	**Євро**	**Інші валюти**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	88 753,5		-	13 830,0		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	37 516,4	-	-	43 855,2	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(163 645,0)	-	-	(185 723,7)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	**(37 375,1)**	**-**	**-**	**(128 038,5)**	**-**	**-**

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними. Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті компаній Групи. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Групи має зміна курсів обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у даної валюті.

У тис. грн.	**На 31 грудня 2019 року**		**На 31 грудня 2018 року**	
	Вплив на фінансовий результат	**Вплив на власний капітал**	**Вплив на фінансовий результат**	**Вплив на власний капітал**
Зміцнення долару США на 20%	(7 475,0)	(7 475,0)	(25 607,7)	(25 607,7)
Послаблення долару США на 20 %	7 475,0	7 475,0	25 607,7	25 607,7
Зміцнення долару США на 10%	(3 737,5)	(3 737,5)	(12 803,8)	(12 803,8)
Послаблення долару США на 10 %	3 737,5	3 737,5	12 803,8	12 803,8

Процентний ризик

Зміна процентних ставок впливає на ринкову вартість фінансових активів і зобов'язань Групи, а також на рівень фінансових витрат. Політика по керуванню ризиком зміни процентних ставок укладається в мінімізації ризиків одночасно з досягненням структури фінансування, що була визначена й затверджена відповідно до планів керівництва. Потреби в позикових коштах розглядаються в сукупності фінансовим відділом з метою керування чистими позиціями й поліпшення фінансового портфеля відповідно до планів керівництва, зберігаючи при цьому рівень ризику у встановлених рамках.

Група залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу, відображаються по первісній вартості й містять у собі некотируємі акції. По даних фінансових вкладеннях не існує ринку й останнім часом не було операцій, які б дозволили визначити їх справедливу вартість. Крім того, моделі оцінки на основі дисконтованих потоків коштів як результат дають різні значення їх справедливої вартості в чинність невизначеності майбутніх грошових потоків у відповідній галузі. Однак керівництво вважає, що за станом на звітну дату справедлива вартість зазначених цінних паперів не може значно відрізнятися від їх балансової вартості.

8.4 Умовні активи й зобов'язання

Страхування

Ринок страхових послуг в Україні перебуває в стадії становлення й багато форм страхування, розповсюджені в інших країнах миру, поки не доступні в Україні.

Група не має повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних коштів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності Групи. Доти, поки Група не буде мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансове становище Групи.

Група виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю.

Судові розгляди

Група бере участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

За станом на звітну дату яких-небудь інших істотних поточних судових розглядів або позовів не існує.

Податкові ризики

Умовні податкові зобов'язання в Україні

Найбільш істотна частина податкових витрат Групи ставиться до податкової системи України.

Українське податкове, митне й валютне законодавство характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Трактування даних законодавчих норм керівництвом Групи, що застосовувалося до операцій, може бути оскаржено відповідними податковими органами.

Правильність вирахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступного календарного років; однак при певних обставинах цей строк може збільшуватися. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більше тверду позицію в частині інтерпретації й вимог дотримання податкового законодавства. У результаті, існує можливість того, що операції, які не оспорювалися податковими органами раніше, можуть бути оскаржені в майбутньому.

Дані обставини можуть привести до того, що значні суми додаткових податків і штрафів будуть пред'явлені до сплати. Здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їх негативного результату неможливо.

Керівництво Групи вважає, що його розуміння застосовного законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання відображені в повному обсязі.

Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність.

Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій середня.

8.5 Події після дати балансу

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

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність Товариства, його фінансовий стан та майбутні

економічні показники. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Однак незважаючи на зазначені ризики, зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, Управлінський персонал Товариства припускає що діяльність Товариства і надалі буде безперервною.

Голова Правління
АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" **О. В. Марковський**

Головний бухгалтер **Л. О. Левинська**