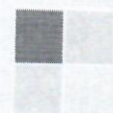


2020

**АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»**  
Консолідована фінансова звітність  
за рік, який закінчився  
31 грудня 2020 року

(Фінансова звітність за МСФЗ)



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА  
ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та його дочірніх підприємств (надалі «Група») станом на 31 грудня 2020 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:  
Належний вибір та застосування облікової політики;

Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;

Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Групи; та

Здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;

Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи;

Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та

Дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері бухгалтерського обліку, аудиту та управління, які висуваються до керівництва Групи та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Групи.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Групи «20» квітня 2021 року.

**Голова Правління  
АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"**



**О. В. Марковський**

**Головний бухгалтер**

**Л. О. Левинська**

## Примітки до Консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

### 1. Загальні положення

#### 1.1. Інформація про АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та основні види діяльності.

Випуск консолідованої фінансової звітності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» і її дочірніх організацій (разом - «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р було схвалено рішенням Головою Правління від 20 квітня 2021 року.

До Групи враховано :

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДІЛЬНІСТЮ «НЕФТЕКС»; Україна, 65006, м. Одеса, вул. Вапняна, 54.
- – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Баскетбольний Клуб «Одеса»; Україна, 65003, Одеська обл., місто Одеса, вул. М. Гефта, 2

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» » (далі - «Материнська компанія») є акціонерним товариством що було створене 30 червня 1994 році як ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ЕКСПОРТУ ТА ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ, скорочена назва - ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

У 2011 році на вимогу Закону України "Про акціонерні Товариства" та згідно рішення загальних зборів акціонерів найменування було змінено на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", скорочена назва - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

На вимогу частини 6 розділу II «ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ» Закону України від 23.03.2017 № 1983-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення рівня корпоративного управління в акціонерних товариствах» та згідно з рішенням загальних зборів акціонерів змінено найменування Товариства на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» з лютого 2020 року.

Дата державної реєстрації - 30.04.1994 р., номер № 1 556 120 0000 009049.

Місцезнаходження реєстраційної справи - Юридичний департамент Одеської міської ради.

Країна реєстрації – Україна.

Ідентифікаційний код юридичної особи– 22465515.

Юридична адреса АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» - Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15.

Електронна пошта АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»: [office@eximneft.com.ua](mailto:office@eximneft.com.ua)

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.eximneft.com.ua>

Фактичні адреси здійснення діяльності: Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15.

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу Групи.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території.

Основними видами діяльності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є:

Код КВЕД - 52.24 Транспортне оброблення вантажів

Код КВЕД - 86.10 Діяльність лікарняних закладів

Код КВЕД - 49.41 Вантажний автомобільний транспорт

Код КВЕД - 56.29 Постачання інших готових страв

Код КВЕД - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Код КВЕД - 71.20 Технічні випробування та дослідження

Код КВЕД - 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не має представництв, відокремлених підрозділів та філій.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2020 рік склала 480 осіб

Розмір статутного фонду становить 30 165 043,25 грн.

Кількість акцій – 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Форма існування акцій – бездокументарна. Права, привілеї та обмеження, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, не супроводжують випуск простих іменних акцій. Частка (%): 100,0000%.. Станом на 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал повністю сплачений. Вилучений капітал відсутній. Акції Групи не котувались на відкритому ринку.

Перелік фізичних та юридичних осіб, які володіють 5% або більшу статутного капіталу Товариства станом на 31.12. 2020 р.

Повне найменування юридичної особи або фізичної особи - власника значного пакета акцій	Країна реєстрації	кількість простих акцій	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED)	Кіпр	23851618	19.7676
КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED)	Кіпр	23862878	19.7769
ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED)	Кіпр	23822987	19.7439
ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД PRESCONA MANAGEMENT LIMITED	Кіпр	23854911	19.7703
ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED)	Кіпр	23864107	19.7779

За 2020 рік торгівля цінними паперами АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» на внутрішніх та зовнішніх ринках не відбувалась. Додаткових випусків акцій не проводилось.

*Дочірні Компанії на кінець відповідних звітних періодів були представлені таким чином:*

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації підприємства	Частка власності Компанії станом на 31 грудня	
			2019	2020
ТОВ «НЕФТЕКС»	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	Україна, м. Одеса	100%	100%
ТОВ «Баскетбольний Клуб «Одеса»	Інша допоміжна діяльність у сфері спорту	Україна, м. Одеса	99,96 %	99,96%

Протягом звітного періоду Група здійснювала окремі види діяльності, що ліцензуються або надаються дозволи.

Інформація про наявні ліцензії (дозволи) станом на 31.12.2020 року наведена нижче:

Вид діяльності	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)

Медична практика	18.01.2012	Міністерство охорони здоров'я України	безстроково
ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин	25.12.2013	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	24.12.2023
ЛІЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом.	29.10.2013	ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА НАЗЕМНОМУ ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ)	безстроково
ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної небезпеки	22.09.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	21.09.2021
ДОЗВІЛ на експлуатацію технологічного електрообладнання напругою понад 100В - до 70 кВ включно	22.09.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	21.09.2021
ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язаного з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин	14.12.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	13.12.2021
ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної небезпеки	02.04.2019	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ПРАЦІ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	02.04.2024
ЛІЦЕНЗІЯ (перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом)	03.11.2017	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСБЕЗПЕКА)	
ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального (переоформлення, реєстраційний номер 990114201900007, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900056, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1)) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900057, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3)) (переоформлення, реєстраційний номер	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024

990514201900058, 26.06.2020)			
ЛПЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за відсутності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15) (переоформлення, реєстраційний номер 990614201900463, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛПЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Миколи Гефта, 2) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900001, 06.07.2020)	01.07.2019	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	01.07.2024
ЛПЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900002, 06.07.2020)	01.07.2019	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	01.07.2024
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	23.08.2019	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ	необмежений
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	23.08.2019	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ	23.08.2029

Станом на 31.12.2020 року та 31.12.2019 року АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є материнським підприємством.

Станом на 31.12.2020 року та 31.12.2019 року АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» окрім окремої фінансової звітності складає та публікує консолідовану фінансову звітність Групи АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», яка знаходиться у загальному доступі.

## **1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні**

Група здійснює свою діяльність 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 середовищі.

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 слабо захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. 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.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу продукцію Групи, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зконсолідована, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Групи.

Керівництво Групи уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Групу.

При складанні цієї консолідованої фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді.

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

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

## **1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Заява про відповідність**

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опубліковані в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)) за станом на 31.12.2020 року.

Консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою надавання метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Групи, фінансової інформації про суб'єкт господарювання, що звітує, та є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

При формуванні консолідованою фінансової звітності Група керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Група прийняла МСФЗ в якості основи для підготовки звітності станом на 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» та згідно наказу АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» № 300 від 30 листопада 2012 року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

- Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року включає:

- Консолідований Баланс (Консолідований Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;

- Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід) за 2020 р.;

- Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2020 р.;

- Консолідований звіт про власний капітал за 2020 р.;

- Примітки до консолідованої фінансової звітності, основні положення облікової політики Групи та інше.

Консолідована фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів Групи, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань доходів та витрат за вимогами прийнятої концептуальної основи.

Група складає консолідовану фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, в якому представлення грошових потоків від операційної діяльності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень чи виплат.

Використовується форма Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, що передбачає надання витрат, визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, яка оснований на методі «функції витрат», згідно з яким витрати класифікують відповідно до її функцій, як частини собівартості реалізованих товарів, робіт та послуг, витрат на адміністративну діяльність, або інших витрат діяльності Групи.

Дана консолідована фінансова звітність за 2020 рік підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Група, крім консолідованих фінансових звітів про господарські операції Групи за 2020 рік, складає та публікує окрему фінансову звітність материнської компанії – АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р.

#### **Принцип безперервності діяльності**

Дана консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, підготовлена відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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.

Чистий прибуток Групи за період, що закінчився 31 грудня 2020 р., склав від'ємне значення (збиток) -54 432 тис. грн. (у 2019 році, чистий прибуток: 2 478 тис. грн.). При цьому зобов'язання Групи перевищують його активи на 286 434,0 тис. грн. на 31 грудня 2020 р. (2019 р - активи Групи перевищують його зобов'язання на 220 405,0 тис. грн.)

Керівництво Групи вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах. При цьому, на дату затвердження звітності Група залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Групи, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Група напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство.

Урядом України з 12 березня 2020 року було введено карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID - 19 на строк до 30 квітня 2021 року, який може бути не остаточним. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах, але Керівництво вживає всіх необхідних заходів для стабільного функціонування Групи. Управлінський персонал Групи припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією COVID - 19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Групи у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, що може привести до погіршення, як фінансових так і нефінансових активів, вплинуть на справедливу вартість активів та порушенню виконання умов за зобов'язаннями тощо. Однак управлінський персонал оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи, що викликає пандемія COVID - 19 не вплинуть на здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Ця консолідована фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

#### **Використання оцінок**

Підготовка цієї консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності, викладені у Примітці 5 «Істотні облікові судження, оцінні значення й допущення».

#### **Функціональна валюта та валюта подання звітності**

Ця консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року представлена у національній валюті України - гривні (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Групи, виходячи з основного економічного середовища, у якому Група здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на звітну дату, відображені у звіті про сукупні доходи у статтях «інші доходи» або «інші витрати» відповідно.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2020 року були наступними:

Валюта	На 31.12.2020, (грн.)	На 31.12.2019, (грн.)
1 Долар США	28,2746	23,6862
1 Євро,	34,7396	26,422

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

### **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована консолідована фінансова звітність Групи, вважається календарний рік, тобто період з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

**Затвердження фінансової звітності** Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2020 р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, затверджена

**Головою Правління** до випуску (з метою оприлюднення) 20 квітня 2021 р.

Ні учасники Групи, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску

## **2. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

***Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності***

У 2020 році Групою було застосовано правки до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», які було випущено Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності і в обов'язковому порядку набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на 1 січня 2020 року.

***Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності***

**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» (обов'язкове застосування 1 січня 2021 року).**

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

**МСБО 16 «Основні засоби» (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року).** Поправки забороняють компанії враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Зазначені правки набирають чинності щодо річних звітів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними до використання на дату початку (або після неї) найбільш раннього з наведених у фінансовій звітності періоду, у якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці правки.

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

**МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року).**

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

**МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року).**

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори».

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):**

**МСФЗ (IFRS) 1 (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року) Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ.** Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1:

D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка на спричинить суттєвого впливу на Група.

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року).** Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання

фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоутримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка на спричинить суттєвого впливу на Група.

**МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Стимулюючі платежі по оренді.** Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка на спричинить суттєвого впливу на Група.

**МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року).** **Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості.** Поправка виключає вимогу МСБО (IAS) 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБ (IAS) 41 і МСФЗ (IFRS) «13 «Справедлива вартість».

Групам МСБО 41 «Сільське господарство» не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

**МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (обов'язкове застосування 1 січня 2023 року).** Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 (IAS) для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

**МСФЗ 17 «Страхові контракти» (обов'язкове застосування 1 січня 2023 року).**

Змістовне наповнення правок:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 17;
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередньої проміжної фінансової звітності;
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів;

- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ (IFRS) 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ (IFRS) 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Групам МСБО (IFRS) 7 «Страхові контракти» не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

### **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **4.1. Основа формування облікових політик**

Облікова політика Групи розроблена та затверджена керівництвом Групи відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ наказом № 300 від 30 листопада 2012 року, датою переходу на складання фінансової звітності за концептуальною основою МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Група обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. За винятком прийнятих нових стандартів і роз'яснень, що набули чинності на 1 січня 2020 р., облікова політика, прийнята при складанні цієї фінансової звітності, відповідає політиці, що застосовувалась при складанні річної фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Група не застосовує достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які є випущеними, але ще не набули чинності.

#### **4.2. Основні принципи облікової політики**

##### **4.2.1. Об'єднання бізнесів та гудвіл**

Об'єднання бізнесів враховуються з використанням методу придбання. вартість придбання оцінюється як сума переданого відшкодування, оціненого за справедливою вартістю на дату придбання, і неконтролюючих часток участі в об'єкті придбання. Для кожного об'єднання бізнесів Група приймає рішення, як оцінювати неконтролюючих частки участі в об'єкті придбання:

- або за справедливою вартістю,
- або за пропорційною частиною ідентифікованих чистих активів об'єкта придбання.

Витрати, пов'язані з придбанням, включаються до складу адміністративних витрат в той момент, коли вони були понесені.

Група приходиться до висновку, що вона придбала бізнес, коли придбана сукупність видів діяльності та активів включає внесок і принципово значущий процес, які разом в значною мірою сприяють створенню віддачі. Набутий процес вважається принципово значущим, якщо він має принципове значення для можливості продовжувати створення віддачі, а придбані вклади включають організовану робочу силу, що володіє необхідними навичками, знанням або досвідом для виконання такого процесу, або в значній мірі сприяє можливості продовження створення віддачі і вважається унікальним або рідко або може бути замінений без значних витрат, зусиль або відкладеної можливості продовжувати створення віддачі.

Якщо Група набуває бізнес, вона відповідним чином класифікує і позначає придбані фінансові активи та прийняті зобов'язання в залежності від умов договору, економічної ситуації та відповідних умов на дату придбання. Так само як аналіз на предмет необхідності виділення об'єктом придбання вбудованих в основні договори похідних інструментів.

Умовне відшкодування, що підлягає передачі набувачем, визнається за справедливою вартістю на дату придбання. Умовне відшкодування, класифіковане як власний капітал, що не переоцінюється, а його подальше погашення враховується в складі капіталу.

Умовне відшкодування, яке класифікується як актив або зобов'язання, яке є фінансовим інструментом і потрапляє в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», оцінюється за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються в звіті про прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ (IFRS) 9.

Інше умовне відшкодування, яка не потрапляє в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9, оцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату, а зміни справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку.

Гудвіл спочатку оцінюється за первісною вартістю (яка визначається як перевищення суми переданого відшкодування, визнаних неконтролюючих часток участі і раніше належали покупцеві часткою участі над сумою чистих ідентифікованих активів, придбаних Групою, і прийнятих нею зобов'язань). Якщо справедлива вартість придбаних чистих активів перевищує суму переданого відшкодування, Група повторно аналізує правильність визначення всіх придбаних активів і всіх прийнятих зобов'язань, а також процедури, використані при оцінці сум, які повинні бути визнані на дату придбання. Якщо після повторного аналізу передане відшкодування знову виявляється менше справедливої вартості чистих придбаних активів, прибуток визнається в звіті про прибутки та збитку.

Згодом гудвіл оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Для цілей тестування гудвілу, придбаного при об'єднанні бізнесів, на знецінення гудвілу, починаючи з дати придбання Групою дочірньої організації, розподіляється на кожну з одиниць Групи, яка генерує грошові кошти, які, як передбачається, отримають вигоду від об'єднання бізнесів, незалежно від того, відносяться чи ні інші активи або зобов'язання придбаної дочірньої організації до зазначених одиниць.

Якщо гудвіл відноситься на одиницю, яка генерує грошові кошти, і частина цієї одиниці вибуває, гудвіл, що відноситься до ліквідаційної діяльності, включається до балансової вартості цієї діяльності при визначенні прибутку або збитку від її вибуття. За цих обставин вибув гудвіл оцінюється на основі співвідношення вартості вибула діяльності та вартості решти одиниці, яка генерує грошові кошти.

#### **4.2.2. Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні**

У звіті про фінансовий стан Група представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

- Група сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- актив утримується в основному з метою продажу;
- або
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- Група сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Група не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

#### **4.2.3. Операції в іноземній валюті**

Валютою функціонування АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є гривня (грн.), що також є її офіційною валютою складання фінансової звітності.

Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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.

#### **4.2.4. Зменшення корисності активів**

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

#### **4.2.5. Основні засоби**

Група класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Групи;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

У складі основних засобів Група, згідно МСБО 16 «Основні засоби», визнає матеріальні активи, які використовуються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи надання 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 коштів на Групи включаються наступні класи основних засобів:

- будинки та споруди;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інші основні засоби;
- Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції);
- Активи з права користування орендованим майном за договорами довгострокової оренди

Майно та обладнання відображаються за моделлю собівартості. Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного устаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування.

Після визнання активом, основні засоби оцінюються за історичною собівартістю за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	20-70 років
Машини й устаткування	3-24 років
Транспортні засоби	10-30 років
Інші	8-30 років

Поліпшення орендованих основних засобів

Протягом найменшого з двох строків:  
строку оренди чи строку корисної експлуатації

Витрати на ремонт і техобслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення.

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

При наявності ознак знецінення 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 перебиває раніше визнану суму дооцінки за тими 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.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до категорії витрат, яка відповідає функції основних засобів, крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) оцінюються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

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

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний 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.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20000 гривень з 23.05.2020 року 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 аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом Групи та при необхідності коректуються.

#### **4.2.6. Інвестиційна нерухомість**

У складі інвестиційної нерухомості АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», 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 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 фінансування.

Після початкового визнання Група оцінює інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», обліковує за собівартістю 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.

Оцінні строки корисного використання інвестиційної нерухомості Групи встановлено від 20 до 70 років.

Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» керівництво Група на кожен 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.

#### **4.2.7. Нематеріальні активи**

У складі нематеріальних активів Групи, згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» визнає немонетарний актив, який немає 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 оцінюються за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальні активи оцінюють за історичною собівартістю 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 терміні 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 вимірюються 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.

#### **4.2.8. 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 оподаткування. 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.

#### **4.2.9. Запаси**

Група визнає запаси як активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та

- чистою вартістю реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна

визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

#### **4.2.10. Оренда**

##### ***Група як орендар***

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.

У випадку, коли Група постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди воно 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.

На дату початку оренди Група 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.

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.

Після дати початку оренди Група 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 Група 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.

#### ***Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю***

Група може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ «Оренда» до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. У цьому випадку Група визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Група застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем. Якщо Група обліковує короткострокову оренду, то він вважає цю оренду новою орендою для цілей цього стандарту, якщо відбулася модифікація оренди або сталася будь-яка зміна строку оренди.

Вибір щодо короткострокової оренди здійснюється за класом базового активу з яким пов'язане право на використання.

Клас базового активу – це група базових активів, що мають подібну природу та використання в діяльності суб'єкта господарювання. Вибір щодо оренди, для якої базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

#### ***Зміни до чинного договору оренди (модифікація)***

Орендодавець повинен урахувати 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».

#### **Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою у Групі залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Виникаючий орендний дохід враховується прямолінійним методом протягом строку оренди та включається до виручки звіту про прибутки та збитки. Первісні прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом строку оренди н тій само основі, що й дохід від оренди.

#### **4.2.11. Фінансові інструменти**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, при тому, що Група є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Облікова політика відносно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Група має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Фінансові активи Групи включають:

- кошти й короткострокові депозити;
- торговельну й іншу дебіторську заборгованість;
- позики та інші суми до одержання;
- котирувані та некотирувані фінансові інструменти.

Наступна оцінка фінансових активів у такий спосіб залежить від їхньої класифікації.

#### **Класифікація фінансових активів**

Компанія 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.

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

#### **Класифікація фінансових зобов'язань**

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

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

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірною визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кредитором в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунка).

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх амортизованою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

#### **Оцінка**

##### **Первісна оцінка**

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група 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.

##### **Подальша оцінка**

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

Група 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.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

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.

Група створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків.

Облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. Резерв під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується на дату балансу, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Облік резерву ведеться на рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів", ґрунтуючись на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості в попередніх періодах, на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості, яка є безнадійною. Сума резерву визначається на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідомством знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід по зборі платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

#### ***Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу*** ***Класифікація як зобов'язання або капіталу***

Боргові і часткові фінансові інструменти, випущені Групою, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Фінансові зобов'язання Групи включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити й позики.

Після первісного визнання процентні кредити й позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки й збитки при припиненні їхнього визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню у звіті про прибутки й збитки.

#### ***Припинення визнання***

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансове становище припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульовано, або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на істотно, що відрізняються умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання й початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їхній балансовій вартості зізнається у звіті про прибутки й збитки.

#### ***Інші фінансові зобов'язання***

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

#### ***Списання фінансових зобов'язань***

Група списує фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченим або належними до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

#### ***Торгівельна та інша кредиторська заборгованість***

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Група відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Групою.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Група відносить кредиторську заборгованість Групи за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Групи. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Група відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Група відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Група відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Групою були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Група відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Групи.

До складу інших поточних зобов'язань Група відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Група відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої перевищує 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

#### **4.2.12. Власні викуплені акції**

Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій, відображаються з урахуванням податкового ефекту як відрахування з величини власного капіталу.

Власні інструменти капіталу, викуплені Групою (власні викуплені акції), визнаються за первісною вартістю і віднімаються з власного капіталу. Прибуток або збиток, пов'язані з купівлею, продажем, випуском або анулюванням власних пайових інструментів Групи, в прибутку чи збитку не визнаються. Різниця між балансовою вартістю власних викуплених акцій і сумою відшкодування, отриманого при їх подальшому продажі, визнається в складі емісійного доходу.

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

#### **4.2.13. Прибуток на акцію**

Група представляє показники базового й скоригованого прибутку на акцію у відношенні своїх звичайних акцій.

Базовий прибуток на акцію розраховується як частка від розподілу прибутку або збитку, що належать власникам звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебувають у зверненні до плинку звітного періоду, скоректоване на кількість власних акцій, що перебувають у неї.

#### **4.2.14. 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 Групи застосовується 5-ти ступінчата 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, зконсолідована, 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 реєстрах 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.

Відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Група застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового корегування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (товарів, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року (365 днів). Відповідно до параграфу 94 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Група застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізуються, якщо період договору не перевищує одного року.

#### **4.2.15. Витрати**

Витрати відображаються у Консолідованому звіті про фінансові результати (Консолідованому звіті про сукупний дохід) відносно до наступної класифікації:

- Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг;

- Адміністративні витрати;
- Інші витрати операційної діяльності;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Групи (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

#### **4.2.16. Витрати на персонал та відповідні відрахування**

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Групи. Група не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

#### **4.2.17. Фінансові доходи й витрати**

Фінансові доходи включаються процентний дохід з інвестованих коштів. Процентний дохід визнається в складі прибутку або збитку у момент нарахування з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками по позиках та вивільнення дисконту за резервами. Витрати за позики, які не мають безпосереднього відношення до придбання, будівництва та виробництва кваліфікованого активу, відповідно певним критеріям, визначаються у витратах за використанням ефективної ставки відсотка.

#### **4.2.18. Податки**

##### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток складається з поточного та відстроченого податків. Поточні й відкладені 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, визнаних безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку.

##### **Поточний податок на прибуток**

Податкові активи й зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються по сумі, передбачуваній 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 дохід. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або одержанню відносно оподаткованого 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 корегування 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, визнається 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 всіх тимчасових різницях, які віднімаються, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, у тому ступені, у якому існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого

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 тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використати всі або частину відкладених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються в тому ступені, в якому 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 тому 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 відноситься до статей, що визнані не в складі прибутку або збитку, також не визнається в складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються відповідно до операцій, що лежать в їхній основі 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 оподатковуваної компанії й податкового органу

#### ***Податок на додану вартість***

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 консолідованому 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 з закупівлі, зізнається у консолідованому звіті про фінансовий стан 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.

#### **4.2.19. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи**

Облік і визнання забезпечень Група здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців), і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Група визнає забезпечення за умови, що:

- а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, у Групі має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання – це сума, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду.

Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів.

В якості забезпечень Група визнає забезпечення витрат на оплату відпусток, виходячи з фонду оплати праці та сум єдиного соціального внеску. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Розмір забезпечення витрат на оплату відпусток підлягає щорічній інвентаризації до складання річної фінансової звітності.

#### **4.2.20. Поріг суттєвості**

Групам встановлено поріг суттєвості з метою:

- визначення суттєвості окремих об'єктів активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства – 5 відсотків загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;

- визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат – 4 відсотки чистого прибутку (збитку) підприємства;
- відображення зменшення корисності об'єктів обліку – 10-відсоткове відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення суттєвості статей фінансової звітності:
  - а) для статей балансу - 5 відсотків підсумку балансу;
  - б) для статей звіту про фінансові результати - 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності;
  - в) для статей звіту про рух грошових коштів - 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
  - г) для статей звіту про зміни у власному капіталі - 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства.

#### **4.2.21. Згорання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Група має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

### **5. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ**

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у окремії фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Група також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

#### ***Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів***

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість необоротних активів.

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Група вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з

експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Група оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

#### ***Активи з права користування та зобов'язання з оренди***

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Групи аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Групи повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

#### ***Чиста вартість реалізації запасів***

У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Група застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожен звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

#### ***Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів***

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Керівництво Групи вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Групи. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

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.

#### ***Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів***

Керівництво Групи застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Групи фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### ***Судження щодо виявлення ознак знецінення активів***

На кожен звітну дату Групи проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Керівництвом Група визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені впливом пандемії COVID-19, в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність контрагентів до виконання своїх зобов'язань.

Станом на 31.12.2020 року, управлінський персонал Групи не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

#### ***Торгова та інша дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість відображається у звітності за чистою можливою ціною реалізації за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під кредитні збитки 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. Група 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, Група 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.

При визнанні дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Група застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового корегування обіцяної суми компенсації з метою урахування

істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (товарів, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року (365 днів).

#### ***Резерв під очікувані кредитні збитки***

Група проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів. Інформація про суми резерву під очікувані кредитні збитки розкрито у Примітці 7.3.3.

#### ***Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством***

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Групи у зв'язку з діяльністю Групи та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

#### ***Використання ставок дисконтування***

У звітному періоді Групою було використано ставки дисконтування щодо визначення активів з права користування та орендного зобов'язання, фінансових інструментів. У якості орендної ставки було використано середньооблікову ставку додаткових запозичень за даними НБУ станом на дату заключення Договорів.

#### ***Судові розгляди***

Керівництво Групи висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Групи 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 відрізнитися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Групи, 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 Групи 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 відрізнитися 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..

#### ***Основа консолідації***

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та підприємств, які контролюються Компанією та її дочірніми підприємствами. Контроль досягається тоді, коли Компанія:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та

- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на свої результати.

Компанія здійснює переоцінку наявності або відсутності контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують на зміну одного або кількох із трьох зазначених вище елементів контролю.

У випадку коли Компанія не володіє більшістю голосів в об'єкті інвестування, вважається, що вона має владні повноваження над цим об'єктом інвестування, коли вона має практичну можливість керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування одноосібно. При здійсненні оцінки Компанія враховує всі факти та обставини для визначення чи є права голосу Компанії достатніми для надання їй владних повноважень, у тому числі:

- розмір утримуваного Компанією пакету голосів у порівнянні із розміром та ступенем розпорошеності пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Компанією, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Компанія має або не має можливості керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

Консолідація об'єкта інвестування починається із дати, коли Компанія отримує контроль над об'єктом інвестування, та припиняється, коли Компанія втрачає контроль над об'єктом інвестування. Зокрема, доходи і витрати об'єкта інвестування, придбаного або проданого протягом року, включаються до консолідованого звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід), починаючи з дати набуття Компанією контролю і до дати його втрати.

У разі необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність до облікової політики Групи.

Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

#### ***Неконтрольовані частки***

Неконтрольовані частки являють собою власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, прямо або опосередковано, акціонерам Компанії.

#### ***Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування***

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування, які не призводять до втрати Групою контролю над цими об'єктом інвестування, обліковуються як операції із власним капіталом. У балансову вартість часток Групи та неконтрольованих часток володіння вносяться коригування для відображення змін їхніх відповідних часток у об'єктах інвестування. Будь-яка різниця між сумою коригування неконтрольованих часток володіння та справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить акціонерам Компанії.

Коли Група втрачає контроль над об'єктом інвестування, прибуток або збиток від вибуття визнається у складі консолідованого прибутку або збитку і розраховується як різниця між загальною сумою справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої збереженої частки та попередньою балансовою вартістю активів та зобов'язань об'єкта інвестування і будь-яких неконтрольованих часток володіння.

Усі суми, визнані раніше у складі іншого сукупного доходу стосовно цього об'єкта інвестування, обліковуються так, ніби Група безпосередньо продала відповідні активи або передала відповідні зобов'язання (тобто, змінюють класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку).

Змін часток володіння Групи в об'єктах інвестування та втрати контролю над об'єктами інвестування за звітний період не відбувалося.

#### ***Угоди по об'єднанню бізнесу***

Угоди по об'єднанню бізнесів обліковуються за методом придбання. Винагорода, що сплачується при об'єднанні бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю, що розраховується як сума справедливої вартості на дату придбання активів, переданих Групою, зобов'язань, прийнятих Групою перед колишніми власниками придбаного бізнесу, а також інструментів капіталу, випущених Групою в обмін на отримання контролю над бізнесом. Всі пов'язані з цим витрати, як правило, відображаються у прибутках і збитках в момент виникнення.

Ідентифіковані придбані активи та прийняті зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на дату придбання.

Гудвіл розраховується як перевищення вартості придбання, вартості неконтрольованих часток в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки, яка раніше належала покупцеві (при наявності такої) в капіталі придбаного підприємства над величиною його чистих ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання. Якщо після повторної оцінки чиста вартість придбаних ідентифікованих чистих активів на дату придбання перевищує суму переданої винагороди, вартості неконтрольованої частки в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки покупця в капіталі придбаного підприємства (при наявності такої), таке перевищення відноситься в прибуток або збиток як дохід від придбання частки за ціною нижчою за справедливу вартість.

Неконтрольовані частки, що представляють собою частки володіння, і дають право на пропорційну долю чистих активів підприємства при ліквідації, можуть спочатку оцінюватися за справедливою вартістю або пропорційно неконтрольованій частці у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів придбаного бізнесу. Спосіб оцінки вибирається для кожної угоди окремо. Інші види неконтрольованих часток оцінюються за справедливою вартістю або відповідно до інших МСФЗ, коли це застосовано.

Умовна винагорода, передана Групою в рамках угоди по об'єднанню бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання і включається в загальну винагороду, передану за угодою по об'єднанню бізнесу. Зміни справедливої вартості умовної винагороди, що відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, відображаються ретроспективно, з одночасним коригуванням гудвілу. Коригування періоду оцінки – це коригування, що виникають при появі додаткової інформації в періоді оцінки (який не може перевищувати одного року з дати придбання) про факти та обставини, що існували на дату придбання.

Подальший облік змін справедливої вартості умовної винагороди, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна винагорода, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСБО 39 або МСБО 37 „Резерви майбутніх витрат, умовні зобов'язання та умовні активи”. При цьому різниця, яка виникає, відноситься в прибуток або збиток.

За звітний період угод щодо об'єднання бізнесу не укладалося.

#### ***Гудвіл***

Гудвіл від об'єднання бізнесу враховується за вартістю придбання, розрахованою на дату придбання бізнесу, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, які генерують грошові кошти (ОГГК) або групами ОГГК, які імовірно отримують вигоди синергії від об'єднання.

Оцінка знецінення ОГГК, між якими був розподілений гудвіл, проводиться щорічно або частіше, якщо є ознаки знецінення такої ОГГК. Якщо сума очікуваного відшкодування ОГГК виявляється нижче її балансової вартості, збиток від знецінення спочатку зменшує балансову

вартість гудвілу даної ОГГК, а потім інших активів ОГГК пропорційно балансовій вартості кожного активу. Збитки від знецінення гудвілу визнаються безпосередньо в консолідованому звіті про прибутки і збитки та іншому сукупному доході. Збиток від знецінення гудвілу не підлягає відновленню в наступних періодах.

При вибутті ОГГК відповідна сума гудвілу враховується при визначенні прибутку чи збитку від продажу.

У зв'язку з тим, що всі Компанії, що входять до складу Групи, було створено саме Групою, гудвілу від операцій об'єднання бізнесу не було.

Інші джерела невизначеності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Групи та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Групи, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Групи будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності у поточних умовах.

Розкриття іншої інформації щодо схильності Групи до ризиків та невизначеності наведено у Примітках 8.2 та 8.3

## **6. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК У ПОРІВНЯННІ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК.**

У випадку, коли Група ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Група робить відповідні розкриття.

У консолідованій фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з консолідованою фінансовою звітністю попереднього року інших змін за 2020 рік не проводилось.

## **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, дохід 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 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

*Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*

<i>Доходи</i>	<i>Рік 2020</i>		<i>Рік 2019</i>	
	<i>частка від реалізації %</i>	<i>Сума</i>	<i>частка від реалізації %</i>	<i>Сума</i>
<i>Дохід від реалізації послуг, у т.ч.</i>	<i>69,95</i>	<i>220 813,2</i>	<i>60,5</i>	<i>235 380,0</i>
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	1,84	5 810,6	1,99	7 730,2
Дохід від послуги перевали резидентам	67,98	214 590,2	58,38	227 166,2
Дохід від реалізації послуг поліклініки	0,13	412,4	0,12	483,6
<i>Дохід від реалізації товарів, у т.ч.</i>	<i>14,79</i>	<i>46 686,6</i>	<i>26,51</i>	<i>103 158,7</i>
Дохід від реалізації товарів	14,63	46 184,8	26,37	102 588,0
Дохід від реалізації їдальні	0,16	501,8	0,15	570,7
<i>Всього дохід від реалізації послуг та товарів</i>	<i>84,75</i>	<i>267 499,8</i>	<i>87,01</i>	<i>338 538,7</i>
<i>Витрати</i>				
<i>Собівартість реалізованих товарів</i>		<i>44 258,2</i>		<i>101 232,9</i>
<i>Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.</i>		<i>122 707,3</i>		<i>128 904,7</i>
Матеріальні витрати		11 595,1		14 971,3
в т.ч.				
використання електроенергії		5 758,1		
використання води		2 099,6		
використання газу		483,1		
Оплата праці та ЄСВ		43 254,2		44 934,6
Знос		763,2		11 068,6
Амортизація оренди		10 451,9		
Витрати по оренді		1 260,7		173,4
Технічне обслуговування обладнання		1 999,4		1 476,7
Послуги ТЕХПД		720,8		922,7
Витрати по перевалки		45 320,3		54 323,6
Інші витрати (котельная+прочие-ТО)		2 024,7		1 033,8
Оренда землі		5 317,0		
<i>Разом собівартість реалізованих товарів та послуг</i>		<i>166 965,5</i>	<i>59,38</i>	<i>230 137,6</i>
<i>Адміністративні витрати, у т.ч.</i>		<i>75 792,6</i>	<i>18,24</i>	<i>70 702,0</i>
Матеріальні витрати (в т.ч. комуслуги)		1 028,2		1 288,2
в т.ч.				
використання електроенергії		395,5		
використання води		96,9		

<i>використання газу</i>		191,6			
Оплата праці та ЄСВ		60 874,2		60 438,2	
Знос		5 137,4		2 641,8	
Амортизація оренди		1 625,8			
Оренда		7,2		7,2	
Відрядження		92,6			
Витрати з касового обслуговування		697,5		462,8	
Експлуатаційні послуги		587,0		1 159,0	
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		5 514,0		3 675,1	
Витрати за послуги зв'язку		228,7		228,5	
Інші витрати				801,2	
<b>Інші операційні доходи та витрати</b>					
		<b>Рік 2020</b>		<b>Рік 2019</b>	
		<i>частка від реалізації %</i>	<i>Сума</i>	<i>частка від реалізації %</i>	<i>Сума</i>
<b>Інші операційні доходи у т.ч.</b>		<b>8,41</b>	<b>26 539,9</b>	<b>2,20</b>	<b>8 549,3</b>
Доход від реалізації необоротних активів					
Доход від реалізації валюти			529,3		26,1
Доход від оренди			549,8		576,6
Доход від операційної курсової різниці			25 302,0		7 313,6
Інші доходи			158,8		633,0
<b>Інші операційні витрати у т.ч.</b>			<b>68 102,0</b>	<b>16,54</b>	<b>64 085,3</b>
Податки за землю, та інші			2 439,6		12 868,4
Витрати по курсовій різниці			8 037,3		22 878,4
Витрати на охорону, автопослуги			23 095,6		
Амортизація оренди			4 986,2		
Штрафи, пені			26,7		1 008,9
ТМЦ по ремонту ОС			1 999,3		
Ремонт основних засобів			1 059,2		1 628,6
Внески в профспілку			495,5		586,4
Експлуатаційні послуги			707,4		25 114,6
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки			25 255,2		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>			<b>-16 820,4</b>		<b>-17 836,9</b>
<b>Інші доходи та витрати</b>					
		<b>Рік 2020</b>		<b>Рік 2019</b>	

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»  
Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року  
(Фінансова звітність за МСФЗ)

	<i>частка від реалізації %</i>	<i>Сума</i>	<i>частка від реалізації %</i>	<i>Сума</i>
<b><i>Інші доходи у т.ч.</i></b>	<b><i>4,91</i></b>	<b><i>15 500,1</i></b>	<b><i>10,02</i></b>	<b><i>38 994,6</i></b>
Безоплатно одержані активи		599,0		445,3
Дохід від не операційної курсової різниці		14 882,3		38 304,4
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА		17,2		
Інші доходи		1,6		244,9
<b><i>Інші витрати у т.ч.</i></b>		<b><i>48 189,1</i></b>	<b><i>4,09</i></b>	<b><i>15 840,8</i></b>
собівартість реалізованих та списаних необоротних активів, ДНМА		70,2		
Витрати від курсової різниці по кредитах		46 671,8		11 137,8
Благодійні допомоги		50,0		
Інші витрати		1 397,1		4 703,0
<b><i>Фінансовий результат від інших доходів та витрат</i></b>		<b><i>-32 689,0</i></b>		<b><i>23 153,8</i></b>
<b><i>Інші фінансові доходи та витрати</i></b>				
	<b><i>Рік 2020</i></b>		<b><i>Рік 2019</i></b>	
	<i>частка від реалізації %</i>	<i>Сума</i>	<i>частка від реалізації %</i>	<i>Сума</i>
<b><i>Інші фінансові доходи у т.ч.</i></b>	<b><i>1,94</i></b>	<b><i>6 112,8</i></b>	<b><i>0,77</i></b>	<b><i>3 007,3</i></b>
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової кредиторської заборгованості		6 112,8		3 007,3
<b><i>Фінансові витрати у т.ч.</i></b>		<b><i>12 547,7</i></b>	<b><i>1,75</i></b>	<b><i>6 801,1</i></b>
Витрати від первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості		5 534,5		-45,1
Витрати на відсотки по зобов'язанням з оренди		924,6		1 758,4
Витрати на відсотки пов'язані з обслуговуванням з кредиту нерезиденту		6 088,6		5 087,8
<b><i>Фінансовий результат від фінансових доходів</i></b>		<b><i>-6 434,9</i></b>		<b><i>-3 793,8</i></b>
<b><i>Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)</i></b>		<b><i>-55 944,3</i></b>		<b><i>1 523,1</i></b>
<b><i>Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток</i></b>		<b><i>1 511,7</i></b>		<b><i>954,7</i></b>
<b><i>Прибуток «+» (збитки «-»)</i></b>		<b><i>-54 432,6</i></b>		<b><i>2 477,8</i></b>

Нараховані відстрочені податкові зобов'язання у сумі 1 511,7 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування Групи за 2020 рік склав -55 944,3 тис. грн., який сформувався в результаті одержаного збитку від операційної діяльності в розмірі -16 820,4 тис. грн., збитків від інших доходів та витрат в розмірі -32 689,0 тис. грн. та збитків інші фінансові доходи та витрати в розмірі -6 434,9 тис. грн.

Збитки сформувались за рахунок зниження доходів від операційної діяльності та збільшення таких витрат як:

- за рахунок збільшення нарахування резерву під очікувані кредитні збитки;
- курсових різниць;
- витрат на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по займам що оцінюються за амортизованою вартістю та витрат на відсотки по зобов'язанням з оренди.

## 7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Група застосувало у 2020 році, згідно обраної облікової політики, модель собівартості. Основні засоби Групи враховані у фінансовій 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 2020 року.

Консолідовані основні засоби Групи, станом на 31 грудня 2020 року, були представлені наступним чином:

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

Згідно обраної облікової політики у 2020 року для основних засобів застосовано прямолінійний метод амортизації.

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

- споруди - від 20 до 45 років;
- машини та устаткування - від 4 до 30 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні засоби - від 4 до 39 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Групи за 2020 рік не змінювався.

У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2020 року переважно відображена вартість робіт пов'язана з капітальним ремонтом основних засобів.

Зміна балансової вартості основних засобів протягом 2020 року відбулась у результаті:

- придбання основних засобів у непов'язаних осіб у сумі 6 950,2 тис. грн.;

в т.ч. будинки та споруди – 6 225,6 тис. грн.;

машини й устаткування – 141,8 тис. грн.;

приспосовання та приладдя – 233,5 тис. грн.;

комунікаційне та мережеве обладнання – 40,5 тис. грн.;

інші основні засоби – 308,8 тис. грн..

- нарахування амортизації 11887,0 тис. грн.

в т.ч. будинки та споруди – 6 221,7 тис. грн.;

машини й устаткування – 634,5 тис. грн.;

транспортні засоби – 61,7 тис. грн.;

приспосовання та приладдя – 101,2 тис. грн.;

комунікаційне та мережеве обладнання – 168,0 тис. грн.;

інші основні засоби – 4 699,9 тис. грн...

АТ «ЕКСПІНАФОПРОДУКТ»  
Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року  
(Фінансова звітність за МСФЗ)

	Будівки та споруди		Машини й устаткування		Транспортні засоби		Приспосабовання та приладдя		Комунікаційне та мережеве обладнання		Інші		Капітальні інвестиції		Разом								
	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК								
На 1 січня 2020 р.	203 049,70		11 035,00		12 112,70		4 656,00		2 423,40		29 891,70		2 082,00		265 250,50								
Надходження	9 515,40	193 534,30	0,00	8 247,10	2 787,90	0,00	12 112,70	0,00	4 227,00	429,00	0,00	2 090,40	333,00	0,00	29 271,40	620,30	0,00	2 082,00	0,00	265 250,50			
Поповнення	6 225,30			141,80					233,50			40,50			308,80					3 369,00	0,00	10 318,90	
Перемищення				9,70			84,50								6 654,60							6 748,80	
кор-ка				5 411,20								733,20			4 565,90							4 281,00	14 991,40
Видумтя				1,40											30,00							6 748,80	1,40
Перемищення	14 991,40			106,60			0,00		3,00													6 888,40	6 888,40
Продаж				507,20	0,00		139,80		76,10			253,60			49,80								14 991,40
На 31 грудня 2020 р.	749,30	193 535,70	0,00	13 196,00	2 787,90	0,00	12 057,40	0,00	4 381,40	429,00	0,00	2 610,50	333,00	-	40 720,90	620,30	0,00	2 983,20	0,00	0,00	2 983,20	274 404,60	1 026,50
	194 285,00		15 983,90		12 057,40		4 810,40		2 943,50		41 341,20		2 983,20		274 404,60								
На 1 січня 2020 р.	13 727,60		5 605,70		11 961,50		4 124,90		1 858,20		7 806,10		0,00		45 084,00								
	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК	ЗНП	НЕФТЕКС	ЕК								
Амортизація за звітний рік	1 989,30	11 738,30	0,00	5 307,50	298,20		11 961,50	0,00	4 046,80	78,10		1 765,10	93,10		7 518,70	287,40	0,00	0,00	0,00	0,00	45 084,00		
кор-ка				483,70	149,70		61,70		62,10	39,10		121,40	46,60		4 753,90	44,80						11 955,20	
Видумтя	0,00			103,70			0,00		2,00						29,90							-68,20	
Перемищення	-1 544,20			0,00			0,00					156,00			2 108,40							135,60	
Продаж				506,60			74,00		76,00			253,60			49,50							720,20	
На 31 грудня 2020 р.	738,20	17 666,90	0,00	5 180,90	449,00	0,00	11 949,20	0,00	4 030,90	117,20	0,00	1 788,90	139,70	0,00	14 301,60	233,40	0,00	0,00	0,00	0,00	999,10	56 595,90	
	18 405,10		5 629,90		11 949,20		4 148,10		1 928,60		14 535,00		0,00		56 595,90								

Перебісна вартість (тис. грн.)

Амортизація та збитки від знецінення

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»  
 Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року  
 (Фінансова звітність за МСФЗ)

Чиста балансова вартість основних засобів																							
		189 322,10			5 429,30			151,20			565,20			22 085,60			2 082,00			220 166,50			
		ЗНП	НЕФТЕКС	БК	ЗНП	НЕФТЕК С	БК	ЗНП	НЕФТ ЕКС	БК	ЗНП	НЕФТЕК С	БК	ЗНП	НЕФТ ЕКС	БК	ЗНП	НЕФТ ЕКС	БК	ЗНП	НЕФТ ЕКС	БК	
На 1 січня 2020 р.		7 526,10	181 796,00	0,00	2 939,60	2 489,70	0,00	151,20	350,90		180,20	325,30		21 752,70	332,90	0,00	2 082,00	0,00		2 082,00	0,00		220 166,50
На 31 грудня 2020 р.		11,10	175 868,80	0,00	8 015,10	2 338,90	0,00	108,20	311,80		350,50	821,60		26 419,30	386,90	0,00	2 983,20	0,00		2 983,20	0,00		217 809,70
			175 879,90		10 354,00			108,20	662,30			1 014,90		26 806,20			2 983,20			2 983,20			

Основних засобів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, не має.

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 визнані.

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

Станом на 31.12.2020 р. Група має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 27 381,8 тис. грн..

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 6 749,2 тис. грн., адміністративних витрат – 5 137,8 тис. грн.

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

### 7.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи, станом на 31 грудня 2020 року, були представлені наступним чином:

	Програмне забезпечення, ліцензії	активи у формі права користування	Разом
<i>Первісна вартість ( тис. грн. )</i>			
<b>На 1 січня 2020 р.</b>	<b>1 067,3</b>	<b>13 030,4</b>	<b>14 097,7</b>
Надходження	89,3	18 153,4	18 242,7
Вибуття	36,7	8 608,4	8 645,1
Продаж	-	-	-
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 119,9</b>	<b>22 575,4</b>	<b>23 695,3</b>
<i>Амортизація та збитки від знецінення</i>			
<b>На 1 січня 2020 року</b>	<b>659,5</b>	<b>9 885,3</b>	<b>10 544,8</b>
Амортизація за звітний рік	125,1	10 952,5	11 077,6
Вибуття	29,7	8 608,5	8 638,2
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>754,9</b>	<b>12 229,3</b>	<b>12 984,2</b>
<b>Чиста балансова вартість основних засобів</b>			
<b>На 1 січня 2020 року</b>	<b>407,8</b>	<b>3 145,1</b>	<b>3 552,9</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>365,0</b>	<b>10 346,1</b>	<b>10 711,1</b>

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Групи застосовувало у 2020 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 01.01.2020 року - 14 097,7 тис. грн. в т. ч. активи у формі права користування - 13 030,4 тис. грн.

Надійшло в 2020 році - 18 242,7 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 18 153,4 тис. грн.

Вибуло в 2020 році – 8 645,1 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 8 608,4 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 року – 23 695,3 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 22 575,4 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2020 року - 10 544,8 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 9 885,3 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2020 рік – 11 077,6 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування – 10 952,5 тис. грн.

Відбулось зменшення амортизації за рахунок вибуття активів у формі права користування на суму 8 608,5 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації на нематеріальні активи станом на 31.12.2020 рік становить 12 984,2 тис. грн., в т.ч. на активи у формі права користування – 12 229,3 тис. грн.

Знецінення нематеріальних активів у 2020 році не проводилось.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2020 рік – 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.12.2020 рік – 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2020 рік – 3 552,9 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 3 145,1 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 рік – 10 711,1 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування – 10 346,1 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики за 2020 рік для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Групи застосовано, виходячи з майбутніх економічних вигод, – від 3 до 20 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Групи за 2020 рік не змінювався.

За 2020 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 11 077,6 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 4 466,8 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 6 610,89 тис. грн.

Нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, не має.

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

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 Групи враховані інші нематеріальні активи, які включають дозвільні умови для проведення основного виду діяльності, визнані, як нематеріальні активи при придбанні.

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, що залишився представлені таким чином:

Нематеріальні активи, інформація про які є суттєвою	Балансова вартість, тис. грн	Строк корисного використання	Метод амортизації	Внутрішньо створений або придбаний
активи у формі права користування	10 711	1-3 роки	прямолінійний	

#### **Операційна оренда.**

Група у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець.

Визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації про неї здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда»

Як орендар Група протягом звітного періоду, відображає активи у вигляді права користування та зобов'язання з орендних платежів за раніше укладеними довгостроковими договорами, а саме:

- ТОВ «Укрінтерінвест» (№ УЕ011018 від 01.10.2018 р.);
- НВП ТОВ «Одесапаливо» (№ 163/10-1/309 від 01.12.2011 р. № 136 від 31.07.2016 р.);

- ДП «Адміністрація морських портів України (№ КД-8412 від 30.05.2005 р.);
- ТОВ «Лассент» (№ 63/21 7 від 29.12.2017 р., № 163/109 від 01.12.2020 р.);

Згідно договорів операційної оренди, об'єктами оренди є основні засоби, такі як будинки і споруди, машини та обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби. 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.

Операційна оренда Групи, станом на 31 грудня 2020 року, представлена наступним чином:

#### Розкриття інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем

Показник	Сума, тис. грн
	За 2020 рік
Надходження активів з права користування	18 153,4
Вибуло активів з права користування	8 608,4
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	10 952,5
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	10 346,1
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	924,6
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16.	1 260,7
Орендні зобов'язання на кінець звітного періоду	17 350
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфу 6 МСФЗ 16.	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	58,6
Дохід від суборенди активів з права користування;	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	14 348,9

При первісній оцінці активу у формі права користування шляхом дисконтування майбутніх платежів у зв'язку з відсутністю кредитів в національній валюті, Група використовує середню ставку по кредитам для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, за якою у Групи є зобов'язання.

#### 7.4 Фінансові інвестиції

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції, грн.	Кількість акцій, шт.	на 01 січня 2020 р.	за 2020 рік		на 31 грудня 2020 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
<b>Разом</b>				<b>21 428,8</b>		<b>21 428,8</b>

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

### 7.5. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На 31 грудня 2020 р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%.

Основні компоненти витрат/(відшкодування) податку на прибуток:

<i>Прибутки та збитки</i>	<i>2020 р.</i>	<i>2019 р.</i>
Поточний податок на прибуток	0	0
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	2 466,4	954,7
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	2 466,4	954,7

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) податкові активи / (зобов'язання)

	<i>Залишок на 01.01.2020</i>	<i>Визнано у складі прибутку (збитку)</i>	<i>Залишок на 31.12.2020</i>
Основні засоби	38,8	3,1	41,9
Резерв під очікувані кредитні збитки		1 413,6	1 413,6
Витрати пов'язані з відсотками по довгостроковим зобов'язанням	915,9	95,0	1 010,9
<b>Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання</b>	<b>954,7</b>	<b>1 511,7</b>	<b>2 466,4</b>

### 7.6. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлені таким чином:

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокова дебіторська заборгованість	11 507,0	-
<b>Всього</b>	<b><u>11 507,0</u></b>	<b>=</b>

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року відсутня.

### 7.7 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:

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>

Сировина й матеріали	4 945,5	5 667,0
Паливо	80,8	94,5
Запасні частини	942,1	527,2
Інші запаси	414,9	390,5
Товари	10 602,9	55 567,7
<b>Запаси у звіті про фінансове становище</b>	<b><u>16 986,2</u></b>	<b><u>62 246,9</u></b>

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Будь-яке часткове списання запасів до чистої вартості реалізації не відбувалось.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить – 47 856,7 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 47 512,5 тис. грн., а до адміністративних витрат – 344,2 тис. грн.

Переданих під заставу для гарантії зобов'язань запасів станом на 31 грудня 2020 року не відбувалось. Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, враховуючи термін придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 2020 року Група не проводило знецінення товарів.

### 7.8 Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності Групи з вирахуванням резерву під збитки для очікувальних кредитних збитків. Резерв під очікувані кредитні збитки, 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 31.12.2020 року відсутня.

**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.

**Торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги** представлена наступним чином:

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
<i>Дебіторська заборгованість</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	9 165,3	36 603,2
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	88 753,5	28 729,1
Резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками		-1 750,6
<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b><u>97 918,8</u></b>	<b><u>63 581,7</u></b>

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься заборгованість наступних контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.	Строк виникнення	Строк погашення
«SANDERLYN LIMITED»	нерезидент	Продаж нафтопродуктів	28 729,1	2020	1 кв.2021
«УКРТАНАФТА» ПАТ	00152307	Послуги з перевалки	8 423,4	2020	1 кв.2021

		нафти та нафтопродуктів			
АТ «Одеснафтопродукт»	03482749	Послуги з перевалки нафти та нафтопродуктів	26 162,3	2020	1 кв.2021
<b>Усього</b>	<b>X</b>	<b>X</b>			

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

Склад дебіторської заборгованості за розрахунками:

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

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- за виданими авансами на придбання ОЗ		
- за виданими авансами на придбання послуг УЗД	56,8	107,6
- за виданими авансами на придбання послуг та ТМЦ		2 813,9
<b>Всього</b>	<b><u>56,8</u></b>	<b><u>2 921,5</u></b>

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

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	43 028,7	41,0
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	5 084,9	44 081,6
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	0,6	0,8
- за розрахунками з бюджетом з податку на землю		58,8
<b>Всього</b>	<b><u>48 113,6</u></b>	<b><u>44 182,2</u></b>

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

	<i>на 01.01.2020.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	1 319,8	9 263,7
- за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами	37 516,4	44 783,9
- резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами		-22 392,0
- по претензіям	66,9	66,6
- з іншими дебіторами	18 082,1	9 346,8
- резерв під очікувані кредитні збитки на іншу дебіторську заборгованість	-964,4	-2 031,8
- по виданим позиками	5 727,0	1 505,0
- по пенсійному забезпеченню	0,7	1,6
- по соціальному страхуванню	81,9	147,4
<b>Всього</b>	<b><u>61 830,4</u></b>	<b><u>40 691,2</u></b>

Також в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з непов'язаними сторонами рахується заборгованість з НВО ТОВ «Одесапаливо» у сумі 11 032,0 тис. грн. На дану заборгованість нараховані резерви під очікувані кредитні збитки у сумі -1 103,2 тис. грн. (при ймовірності дефолту в обсязі 10%).

Станом на 31.12.2020 року Група має дебіторську заборгованість по безпроцентним позикам наданим непов'язаним сторін. Дана заборгованість оцінюється та відображаються у звітності 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 дебіторської заборгованості за розрахунками прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість відсутня.

**Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки**

	Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 01.01.2020			964,4	964,4
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	1 750,6	22 391,9	1 103,1	25 245,6
Використано в звітному періоді			35,7	35,7
Залишок на 31.12.2020	<b>1 750,6</b>	<b>22 391,9</b>	<b>2 031,8</b>	<b>26 174,3</b>

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

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 35 598,2 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 55 242,3 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців - 60 464,1 тис. грн.

**7.9 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові потоки складаються із платежів у національній валюті України та в іноземній валюті, переважно у доларах США та Євро

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

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	21,3	631,1
Грошові документи в грн.	10,5	3,8
<b>Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.</b>	<b><u>31,8</u></b>	<b><u>634,9</u></b>

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2020 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Групи станом на 31.12.2020 - 0,1 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі — 4,8 тис. грн.

Протягом звітного періоду Група не розміщувала тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку.

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2020 року відсутній.

**Рух грошових коштів з урахуванням виду діяльності Групи:**

*Надходження та виплати грошових потоків від операційної діяльності*

	2020 р.	2019 р.

Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	354 041	306 731
Надходження від цільового фінансування	829	1 026
Надходження від повернення авансів	50	214
Надходження від відсотків за залишками коштів	117	113
Надходження від боржників неустойки		
Надходження від операційної оренди	633	699
Інші надходження	682	135
<b>Разом надходжень</b>	<b>356 352</b>	<b>308 918</b>
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	165 032	63 228
Виплати на оплату праці	71 328	72 174
Виплати відрахувань на соціальні заходи	16 555	16 103
-Виплати з податку на прибуток		172
Сплата податків і зборів	25 785	31 070
Сплата авансів та передплат	11 922	5 334
Повернення авансів	2	50
Оплата цільових внесків	212	287
Інші виплати за операційною діяльністю	90 093	103 599
<b>Разом виплат</b>	<b>380 929</b>	<b>291 845</b>
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>-24 577</b>	<b>17 073</b>

**Надходження та виплати грошових потоків від інвестиційної діяльності**

	2020 р.	2019 р.
Надходження від реалізації необоротних активів	0	0
Надходження від погашення позик		79 714
Інші надходження		0
<b>Разом надходжень</b>	<b>0</b>	<b>79 714</b>
Виплати на придбання фінансових інвестицій	0	0
Виплати на придбання необоротних активів	8 234	13 815
Витрати на надання позик	0	70 932
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>8 234</b>	<b>84 747</b>
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-8 234</b>	<b>-5 033</b>

**Надходження та виплати грошових потоків від фінансової діяльності**

	2020 р.	2019 р.
Отримання позик	319 066	39 518
Погашення позик	270 761	36 836
Витрати на оплату заборгованості з оренди	14 349	13 645
інші платежі	871	991
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>33 085</b>	<b>-11 954</b>

**Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

**Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Група здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань,	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
-------------------------------	---------------------	--------------	--------------

оцінених за справедливою вартістю		(ринковий, дохідний, витратний)	
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

#### Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	31,8	634,9	31,8	634,9

Керівництво Група вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами консолідованої фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів консолідованої фінансової звітності.

#### 7.10 Витрати майбутніх періодів

	На 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з періодичних видань	430,0	371,0
<b>Усього</b>	<b>430,0</b>	<b>371,0</b>

#### 7.11 Інші оборотні активи

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 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	760,2	769,4
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	4,1	0

періодах;		
<b>Усього</b>	<b>764,3</b>	<b>769,4</b>

## 7.12 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 01.01.2020 року та на 31.12.2020 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 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року не має.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій АТ „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ” станом на 31.12. 2020 року:

Повне найменування юридичної особи або фізичної особи - власника значного пакета акцій	Країна реєстрації	кількість простих акцій	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED)	Кіпр	23851618	19.7676
КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED)	Кіпр	23862878	19.7769
ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED)	Кіпр	23822987	19.7439
ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД PRESCONA MANAGEMENT LIMITED	Кіпр	23854911	19.7703
ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED)	Кіпр	23864107	19.7779

### Дивіденди

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

### Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

### Зміни у зареєстрованому капіталі у 2019-2020 рр.

Змін не було.

**Інший власний капітал**

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Тех. переоснащення та реконструкція	51 063,8	51 063,8
Резервний капітал	9 436,0	9 436,0
Нерозподілений прибуток	-75 655,0	-130 040,0
<b>Усього</b>	<b>-15 155,2</b>	<b>-69 540,2</b>

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2020 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 2020 року становить 9 436,0 тис. грн., та сформований згідно Статуту Товариства.

Збиток за 2020 рік становить 54 432,6 тис. грн. у т.ч. за рахунок:

- збиток від операційної діяльності у сумі 16 820,4 тис. грн.
- збиток від інших витрат у сумі 32 689,0 тис. грн.
- збиток від фінансових доходів у сумі 6 434,9 тис. грн.
- дохід за рахунок коригування в часті уцінки оборотних активів попередніх періодів у сумі 47,6 тис. грн.
- нараховані відстрочені податкові зобов'язання у сумі 1 511,7 тис. грн.

**7.13 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 31.12.2020 довгострокові позики та кредити відсутні.

Станом на 31.12.2020 року Група має довгострокові зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами у сумі 3 850 тис. грн. сума заборгованості по ТОВ «Баскетбольний Клуб «Одеса»

**7.14 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.

Група створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

Станом на 01.01.2020 року забезпечення виплат персоналу становить 2 529,7 тис. грн. на 31.12.2020 року становить 2 573,8 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

Рух забезпечень за 2020 і 2019 роки відбувався таким чином:

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
<b>Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам</b>		
Залишок забезпечення на початок року	2 529,7	2 341,9
Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу	8 377,2	9 805,0
Сума забезпечення, що використана протягом року	8 333,1	9 617,2
Невикористана сума забезпечення, що сторнована	-	

у звітному періоді		
Залишок забезпечення на кінець року	2 573,8	2 529,7

### 7.15 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 31.12.2020 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 210 488,4 тис. грн.;
- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 60 232,8 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 551,8 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 708,3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 3 010,7 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 225 841,6 тис. грн.

#### *Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлено у наступному складі*

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.

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
Поточна заборгованість по кредитах		
тис. дол. США	6 908,8	7 069,4
тис. грн.	163 644,8	199 886,1
поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами		
тис. грн.		10 602,2
<b>Разом</b>		
тис. дол. США	<b>6 908,8</b>	<b>7 069,4</b>
тис. грн.	<b>163 644,8</b>	<b>210 488,4</b>

Станом на звітну дату Група має поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 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 201,8 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2020 р. становить 201 050,2 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Термін погашення фінансових позик згідно додаткової угоди від 30.06.2020 р., складеної до договору № 110 від 16.07.2008 р. та додаткової угоди від 30.06.2020 р., складеної до договору № 174 від 27.11.2006 р. встановлено 31.12.2021 р.

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

Забезпечення на відсотки, які можуть бути нараховані у майбутньому, не створювалось. Заборгованість з пов'язаними сторонами відсутня.

### 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 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	107 290,1	60 232,8
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями	49,3	
<b>Усього</b>	<b>107 339,4</b>	<b>60 232,8</b>

Питому вагу торгової кредиторської заборгованості складає заборгованість за нафтопродукти ПАТ «УКРТАТНАФТА» згідно договору № 400 від 30.04.20 р. та № 706/2/2118 від 29.10.20 р. в сумі 50 011,7 тис. грн.

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення товарної кредиторської заборгованості розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців – 925,1 тис. грн.
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 59 275,4 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців – 32,3 тис. грн.

### Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом з ПДФО	681,7	673,1
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	212,9	0,9
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	590,3	649,1
-за розрахунками з бюджетом з податку на нерухомість		159,0
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	93,0	69,3
- інші податки	0,4	0,4
<b>Усього</b>	<b>1 578,3</b>	<b>1 551,8</b>

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	2 960,1	3 010,7
-за розрахунками по єдиному внеску	714,3	708,3
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню	-	-
<b>Усього</b>	<b>3 674,8</b>	<b>3 719,0</b>

#### Інших поточних зобов'язань

	на 01.01.2020 р.	на 30.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-з бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям.	712,3	2 000,2
- заборгованість по нарахованим аліментам	19,4	18,2

- заборгованість з іншими кредиторами	142 575,2	182 785,3
- заборгованість з підзвітними особами	104,7	47,3
- заборгованість із іншими кредиторами	25 600,8	39 724,5
- поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами	108,8	
- заборгованість з іншими кредиторами оренда	1 164,3	1 234,2
- заборгованість з іншими кредиторами дисконт		
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням	32,6	31,9
<b>Усього</b>	<b><u>170 318,1</u></b>	<b><u>225 841,6</u></b>

За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 52 822,7 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 178 150,8 тис. грн.;
- термін погашення більш як 12 місяців – 138,9 тис. грн.

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).

## 8. Розкриття іншої інформації

### 8.1 Цілі, політика та процеси області управління капіталом

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

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 вартість чистих активів менше статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку.

- якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів Групи станом на 31.12.2020 року не відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить -39 375,0 тис. грн., та менше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн.

Управлінський персонал Групи використовує припущення про безперервність діяльності Групи. З боку Групи та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2020 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Групи.

### Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне	Фактичне значення показника
----------	-----------	---------------------------------	-------------------------	--------------------------------

			значення показника	31.12.2020 року	31.12.2019 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,0012654	0,0001097
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,429224	0,506431
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна}$ (підсумок балансу)	> 0,5	-0,083976	0,030959
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \text{власний капітал} / (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість})$	0,5-1,0	-0,0775	0,0319
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,12740	0,00526
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-2,00173	0,17994

**Опис показників фінансового стану: ліквідність**

K1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Групи 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 покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Групи, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства 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.

K3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Групи від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень власних джерел фінансування.

K4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Групи 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.

кредитоспроможності зовнішніх контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців. Компанія здійснює постійний моніторинг фінансового стану. Суттєві непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

#### **Схильність до кредитному ризику**

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

<i>У тис. грн.</i>	<b>Балансова вартість</b>	
	<b>2020 рік тис. грн.</b>	<b>2019 рік тис. грн.</b>
Довгострокові займи виданні		11 507,0
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	107 194,6	159 806,3
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	634,9	49,1
Грошові кошти, які обмежені у використанні	-	-
<b>Усього</b>	<b>130 300,0</b>	<b>193 832,9</b>

На рівень кредитного ризику в Групі в основному впливають індивідуальні характеристики кожного контрагента. Для кожного покупця індивідуально досліджуються такі аспекти:

- показники фінансової звітності контрагента;
- історія взаємин покупця з Групою;
- кредитна історія покупця;
- тривалість відносин покупця з Групою, включаючи аналіз заборгованості покупця по термінах.

Група регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Групою. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Група порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

Група створює резерв під очікувані кредитні збитки за найкращою оцінкою можливих збитків, понесених від списання торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість покупців за основними видам діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Компанія коригує оцінку очікуваних кредитних збитків, якщо має місце суттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогнозними значеннями на найближчі 12 місяців.

На думку керівництва Групи, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Група не має майна, яке було передано йому в заставу у якості забезпечення належній його заборгованості.

#### **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 2020 року короткострокові зобов'язання Групи перевищили оборотні активи на **286 434,0** тис. грн.

Чистий збиток за 2020 рік склав **54 432,6 тис. грн.** (2019 рік: чистий прибуток **2 478,0 тис. грн.**).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік склав **-24 577,0 тис. грн.** (за 2019 рік склав **-17 073,0 тис. грн.**).

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

**Коефіцієнт фінансового важелю.** Група 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:

<i>У тис. грн.</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Позики (Примітки 7.15)	382 671,4	306220,2
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 7.9)	634,9	49,1
<b>Всього чистий борг</b>	<b>382 036,5</b>	<b>306 171,1</b>
Всього власний капітал (Примітка 7.12)	-39 373	15 010,0
<b>Всього власний капітал та чистий борг</b>	<b>342 663,5</b>	<b>321 181,1</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важелю</b>	<b>1.1149</b>	<b>0.953</b>

### **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.

## **8.4 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

### ***Оподаткування***

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Група виконало усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво Групи не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені.

На думку керівництва Групи, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно і Група нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства.

Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Групи оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, як незначну для цілей цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні податкові декларації Групи за період, який закінчився 31 грудня 2018 року, були перевірені податковими органами в рамках комплексної перевірки 3-х річного періоду без будь-яких значних суперечок або додаткових податкових нарахувань.

### ***Трансфертне ціноутворення***

Материнська компанія Групи подала звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2019 рік та продовжує готувати за 2020 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2021 року. На думку керівництва Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Групи із його застосування неможливо достовірно оцінити.

### **Інформація за сегментами**

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чий операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності консолідована фінансова інформація.

Група не готує консолідованої фінансової інформації (внутрішньої інформації) на базі якої керівництво би регулярно аналізувало та приймало операційні рішення.

Відповідно у Групи відсутня інформація яка б була основою ідентифікації сегментів згідно з вимогами МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

З огляду на те, що дочірні підприємства мають незначний вплив на консолідовану фінансову звітність (Примітка 7.10), Група здійснюється розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання.

### **Страховання**

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

Група немає 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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ». 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. Материнська компанія виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю.

#### **. Судові розгляди**

Під час звичайної господарської діяльності Група виступає стороною судових процесів та спорів. 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. Група прогнозує позитивне вирішення наявних судових справ.

Можливість вибуття коштів (чи інших активів) в майбутньому при погашенні умовних зобов'язань по деяким позовним вимогам, у яких Група є відповідачем, не є віддаленою (цілком неймовірною), але ймовірніше за все, ці процеси будуть виграні, тому Група не створило додаткових забезпечень (резервів) наступних витрат

#### **8.5 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обміняний інструмент у результаті поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, безпроцентних позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишилися.

- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);
- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливую вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

#### **8.6 Прибуток на акцію**

Базовий прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

Скоригований чистий прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку, що припадає на власників звичайних акцій (після коригування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавляючим ефектом.

Нижче наводиться інформація про прибуток і кількості акцій, що використана в розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію:

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій, шт:	(54 432,6)	2 478
- Триваюча діяльність	(54 432,6)	2 478
- Припинена діяльність	-	-
Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій для розрахунку базового прибутку, тис. грн.	(54 432,6)	2 478
Відсотки за конвертованими привілейованими акціями, тис. грн.	-	-
Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій, скоригована з урахуванням ефекту розводження, тис. грн.	(54 432,6)	2 478
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію, шт.	120660173	120660173
Ефекти розводження, обумовлені:		
- опціонами на акції	-	-
- конвертованими привілейованими акціями	-	-
Середньозважена кількість звичайних акцій, скориговане з урахуванням ефекту розводження, шт	120660173	120660173
Прибуток / (збиток) від припиненої діяльності, припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базової і розбавлений прибуток на акцію	-	-

Між звітною датою та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску ніяких операцій зі звичайними акціями не здійснювалося.

#### **8.8 Події після дати балансу**

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

За часів розвитку пандемії COVID-19 та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали уряд приймати додаткові засоби для вирішення виникаючих проблем в сфері охорони здоров'я та економічних наслідків.

Управлінським персоналом Групи було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності 2020 року. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19.

Управлінський персонал Групи продовжує ретельно спостерігати за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних, епідеміологічних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

**Голова Правління  
АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"**

**Головний бухгалтер**



**О. В. Марковський**

**Л. О. Левинська**