

2020

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

Окрема фінансова звітність

за рік, який закінчився

31 грудня 2020 року

[Фінансова звітність за МСФЗ]

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

Окрема фінансова звітність

за рік, який закінчився

31 грудня 2020 року

[Фінансова звітність за МСФЗ]



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

1. Загальні положення

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

30 червня 1994 році, було створено 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.

Розмір статутного фонду становить 30 165 043,25 грн

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

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

15.

Адрес електронної пошти - office@eximneft.com.ua

Основними видами діяльності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є:

- Транспортне оброблення вантажів
- Діяльність лікарняних закладів
- Вантажний автомобільний транспорт
- Постачання інших готових страв
- Технічні випробування та дослідження
- Будівництво житлових і нежитлових будівель

Товариство, крім фінансових звітів про власні господарські операції, складає та подає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський

облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. Перелік дочірніх та асоційованих компаній наведено в Примітці «Довгострокові фінансові інвестиції».

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

На звітну дату 31.12.2020 року у Товариства діють наступні ліцензії:

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 безпеки	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 безпеки	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 990514201900058, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ 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
ЛІЦЕНЗІЯ 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
ЛІЦЕНЗІЯ 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

1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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. Починаючи з кінця 2013 року, Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони сполучені з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж підвернені частим змінам, інфляційні процеси, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств,

що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка 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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» у майбутньому, на результати його діяльності й ділових перспектив.

Представлена окрема 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 сьогоденних умовах, в майбутньому може вплинути на результати діяльності й фінансовий

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 Товариства, 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, зокрема, 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 Товариства.

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

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

2. Основи підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

2.1 Концептуальна основа окремої фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, стандартів та інтерпретацій.

2.2 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» окрема фінансова звітність АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Окрема фінансова звітність АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «Рада з МСФЗ»), що були чинними

та опубліковано в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2020 року.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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» № 417/1 від 29 листопада 2012 року.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

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.

Окрема фінансова звітність АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2020 р.;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2020 р.;
- Примітки до фінансової звітності, основні положення облікової політики

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та інше.

Фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів Товариства, 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.

Товариство складає свою окрему фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Звіту про рух грошових коштів (форма № 3) за 2020 рік, що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Дана фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю. Активи і зобов'язання визначаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити. 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.

Товариство, крім фінансових звітів про власні господарські операції, складає та подає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. Перелік дочірніх та асоційованих компаній наведено в Примітці 7.4 «Довгострокові фінансові інвестиції».

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці 7.5 «Операції з пов'язаними сторонами».

2.3. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність

активів, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов.

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

Управлінський персонал Товариства припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією COVID - 19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Ця 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.

Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

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

2.4. Використання оцінок

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

2.5. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана окрема 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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство 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 окремої фінансової звітності на 31 грудня 2020 року були наступними:

Валюта, за одиницю валюти	На 31.12.2020, у грн	На 01.12.2019, у грн
Долар США	28,2746	23,6862
Євро	34,7396	26,422

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована окрема фінансова звітність Товариства, вважається період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року.

2.7. Затвердження фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» станом на 31 грудня 2020р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена Головою Правління до випуску 20 квітня 2021р.

3. Суттєві положення Облікової політики АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

Згідно Наказу АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» № 417/1 від 29 листопада 2012 року датою переходу на складання фінансової звітності за концептуальною основою МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Положення облікових політик, які описані нижче, застосовувалися послідовно з 01 січня 2012 року та з метою підготовки та надання фінансової звітності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада по МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2018 року.

3.1 Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

а) Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

б) актив утримується в основному з метою продажу;
або

г) 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:

а) Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;

в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

г) Товариство 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.

3.2. Операції в іноземній валюті

Валютою функціонування АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є гривня (грн.), що також є й 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.

3.3. Основні засоби

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

До складу основних засобів на АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» включаються наступні класи основних засобів:

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

Під час визнання об'єкти основних засобів АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» оцінює за собівартістю (первісною вартістю).

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів на АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» встановлено:

- Будинки й спорудження - від 20 до 90 років;
- Машини й устаткування - від 4 до 65 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;

- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

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

Згідно пп. 14.1.138 Податкового Кодексу, вартісний критерій визначення основних засобів змінено з 6000 грн. до 20000 грн. Новий вартісний критерій застосовується з 23.05.2020р. - Наказ №66/а від 23.05.2020р. « Про внесення змін та доповнень до облікової політики»

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

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

Зменшення корисності основних засобів

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

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

Балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток перебиває раніше визнану суму дооцінки за темі ж активами. У цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Облік витрат на техобслуговування та ремонт

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

Витрати по позиках

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

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

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

3.4. 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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» оцінює за собівартістю (первісною вартістю) придбаної інвестиційної нерухомості, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

- витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);

- операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;

- наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

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

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

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

- початком зайняття власником – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;

- початком поліпшення з метою продажу – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;

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

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

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

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

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

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

- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» керівництво АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» на кожен звітну дату визначає наявність ознак знецінення інвестиційної нерухомості.

Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення інвестиційної нерухомості, керівництво АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» оцінює суму очікуваного відшкодування, що визначається як

найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

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

3.5. Нематеріальні активи

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

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

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

Нематеріальні активи, зроблені усередині АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», 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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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, визнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення.

3.6. 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 дохід, 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 дохід.

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

3.7. Запаси

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

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

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

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

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

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

3.8. Знецінення не фінансових активів

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

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

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

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

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

Товариство визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які підготовлюються окремо для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої віднесено окремих-ні активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Довгострокові темпи зростання розраховуються і застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року. МСФЗ (IAS) 36. Збитки від зменшення корисності діяльності, що триває визнаються в звіті про прибули або збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають призначенню знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, щодо яких переоцінка була признана в складі ПКД. У разі таких об'єктів нерухомості збиток від знецінення визнається у складі ПКД в межах суми раніше проведеної переоцінки.

3.9. Оренда

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

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

При цьому враховуються такі характеристики:

- актив має бути ідентифікованим;
- іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

Оренда у фінансовій звітності орендаря

Визнання активу у формі права користування з оренди АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» у випадку, коли постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Визнання зобов'язань з оренди

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

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

У разі, якщо відсутні ставки залучення подібних за термінами і умовами додаткових позикових коштів Товариства, використовується середня ставка за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ:

<http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

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

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

- фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди
- актив передається на чітко визначений строк.

Модель обліку оренди, що застосовується

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

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

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування.

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

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

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

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

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

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

Звільнення від визнання

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як:

- 1) Короткострокова оренда. Договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців вважається короткостроковою.
- 2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладом базових активів з низькою вартістю можуть бути невеликі предмети офісних меблів, комп'ютерної техніки тощо). Вартісний критерій для віднесення активів з низькою вартістю для цілей звільнення від відображення операцій оренди з визнанням активу у вигляді права користування, складає 120 000 грн.

При тому АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом.

Оренда у фінансовій звітності орендодавця

Класифікація оренди

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», виступаючи в ролі орендодавця, класифікує кожний зі своїх договорів оренди як операційну або фінансову оренду.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансова оренда

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

Первісна оцінка чистої інвестиції в оренду

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Зміни до чинного договору оренди (модифікація)

Орендодавець повинен 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".

Операційна оренда

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

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

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

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

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

Доходи від фінансової оренди

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

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

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

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

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

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

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

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

Доходи від операційної оренди

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

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

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

3.10. Фінансові інструменти

Визнання

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

Класифікація фінансових активів

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

- а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

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

- а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

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

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також
- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства.

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

Оцінка

Первісна оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

Оцінка за справедливою вартістю

Визначаючи справедливу вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання для цілей застосування МСФЗ 9 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» враховує таке.

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

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

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

Оцінка за амортизованою собівартістю

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

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

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

Знецінення фінансових інструментів

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

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

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в

рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

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

3.11. Акціонерний капітал

Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу.

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

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

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

3.12. Фінансові доходи й витрати

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

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

3.13. Витрати по позиках

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

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

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

3.14. Визнання доходу

Доходи АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» застосовується 5-ти ступенчата модель визнання виручки, передбачену МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями»:

Етап 1 – Ідентифікація контрактів;

Етап 2 – Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 – Визначення ціни угоди;

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

Етап 5 – Визнання виручки після виконання зобов'язань.

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

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

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

- організація має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;
- організація передала фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

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

- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);
- виконання зобов'язань організацією-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;
- виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Кожні два місяці в бухгалтерському обліку здійснюється звірка відображення виставлених рахунків з записами в 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.

3.15. Витрати

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

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

3.16. Податки

3.16.1. Податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток

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

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

Відкладений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

3.16.2. 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 звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

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

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

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

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

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

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

3.17. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Визначення, класифікація і визнання забезпечень

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Забезпечення у АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» класифікуються на такі категорії:

- Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації та відновлення території;
- Забезпечення під обтяжливі контракти;
- Забезпечення під реструктуризацію;
- Забезпечення під судові розгляди;

- Інші забезпечення.

Забезпечення визнаються, якщо:

- 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.

Оцінка.

Сума, визнана як забезпечення, у АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітної 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 звітної 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.

3.18. Поріг суттєвості

Установити 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:
 - 1) для статей балансу — 5 відсотків підсумку балансу;
 - 2) для статей звіту про фінансові результати — 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності;
 - 3) для статей звіту про рух грошових коштів — 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
 - 4) для статей звіту про зміни у власному капіталі — 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

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

Справедлива вартість.

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

МСФЗ визначають справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової

інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації.

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

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

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

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

Термін корисного використання необоротних активів

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

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

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

Запаси

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

Також, на кожен звітну дату, АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та застарілості запасів і визначає резерв за застарілими запасами, що мають повільний оберт. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам і тим, що мають повільний оберт.

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані 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 по сумнівних боргах. Товариство використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

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

Оподаткування.

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

Грунтуючись на обґрунтованих припущеннях, АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність.

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

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

Оскільки АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоімовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

Знецінення активів.

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

Судові розгляди.

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а

також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

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

5. Застосування нових і переглянутих стандартів та інтерпретації прийняті станом на 31.12.2020 р.

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» (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 припинити 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 Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 16 «Основні засоби» (01 січня 2022 року). Поправки забороняють компанії вираховувати 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 набувають 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 Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (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 Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (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», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

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

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 (1 січня 2022 року) Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ.

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (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.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (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 займотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

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

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): 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.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» (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».

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

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (01 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 Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (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 попередніх проміжних фінансових звітностях;
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування 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.

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

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

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

У фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року змін не було.

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)

Доходи	Рік 2020		Рік 2019	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
<i>Дохід від реалізації послуг, у т.ч.</i>	<i>68,72</i>	<i>220 813,2</i>	<i>58,55</i>	<i>235 380,0</i>
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	1,81	5 810,6	1,35	7 730,2
Дохід від послуги перевали резидентам	66,78	214 590,2	57,08	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>14,53</i>	<i>46 686,6</i>	<i>27,72</i>	<i>103 158,6</i>
Дохід від реалізації товарів	14,37	46 184,8	27,59	102 587,9
Дохід від реалізації ідальні	0,16	501,8	0,13	570,7
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	83,25	267 499,8	86,27	338 538,6
Витрати				
<i>Собівартість реалізованих товарів</i>		<i>44 258,2</i>		<i>101 232,9</i>

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

Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.		128 728,6		137 582,1	
Матеріальні витрати		11 595,1		10 575,0	
в т.ч.					
використання електроенергії		5758,1			
використання води		2099,6			
використання газу		483,1			
Оплата праці та ЄСВ		43 254,2		44 934,6	
Знос		763,2		605,7	
Амортизація оренди		21790,2		19385,2	
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 (котельня+прочие-ТО)		2 024,7		5 185,2	
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг		172 986,8	60,50	238 815,0	
Адміністративні витрати, у т.ч.		73 885,2		70 614,6	
Матеріальні витрати (в т.ч. комуслуги)		1 028,2		1 288,2	
в т.ч.					
використання електроенергії		395,5			
використання води		96,9			
використання газу		191,6			
Оплата праці та ЄСВ		60 691,9		60 378,1	
Знос		5137,4		1021,3	
Амортизація оренди		1625,8		1629,5	
Відрядження		92,6		801,2	
Витрати з касового обслуговування		690,8		457,1	
Експлуатаційні послуги		587,0		1 158,7	
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		3 802,8		3 661,0	
Витрати за послуги зв'язку		228,7		228,5	
Інші витрати					
Інші операційні доходи та витрати					
		Рік 2020		Рік 2019	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші операційні доходи у т.ч.		8,83	28 362,7	4,09	20 143,3
Доход від реалізації необоротних активів			529,3		56,3
Доход від реалізації валюти			2 372,5		26,1
Доход від оренди			25 302,0		12 170,7
Дохід від операційної курсової різниці			158,9		7 313,6
Інші доходи			158,9		576,6
Інші операційні витрати у т.ч.			73 270,0		63 230,4
Податки за землю, та інші			1 565,0		12 025,4

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

Витрати по курсовій різниці	8 037,3	22 878,4
Витрати на охорону, автопослуги	23 095,6	21 087,7
Амортизація оренди	4 986,2	4 015,1
Штрафи, пені	26,7	1 008,9
ТМЦ по ремонту ОС	1 999,3	
Ремонт основних засобів	1 059,2	1 628,5
Внески в профспілку	495,5	586,4
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	32 005,2	
Фінансовий результат від операційної діяльності	-24 279,5	-13 978,1

Інші доходи та витрати

	Рік 2020		Рік 2019	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші доходи у т.ч.	4,82	15 500,1	9,25	38 749,7
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		
Інші витрати у т.ч.		48 189,1		15 841,0
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		232,2
Інші витрати		1 397,1		4 471,0
Фінансовий результат від інших доходів та витрат		-32 689,0		22 908,7

Інші фінансові доходи та витрати

	Рік 2020		Рік 2019	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші фінансові доходи у т.ч.	3,10	9 952,1	0,75	3 007,3
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової кредиторської заборгованості		9 952,1		3 007,3
Фінансові витрати у т.ч.		13 404,8		12 433,6
Витрати від первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості		5 534,5		-45,1
Витрати на відсотки по зобов'язанням з оренди		1 781,7		7 390,9
Витрати на відсотки пов'язані з обслуговуванням з кредиту нерезиденту		6 088,6		5 087,8
Фінансовий результат від фінансових доходів		-3 452,7		-9 426,3
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)		-60 421,2		-495,7

Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток	1 511,7	954,7
Прибуток «+» (збитки «-»)	-58 909,5	459,0

Фінансовий результат Товариства за 2020 рік склав -60 421,2 тис. грн.

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

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 2020 рік склав -58 909,5 тис. грн., який сформувався в результаті одержаного збитку від операційної діяльності в розмірі -24 279,5 тис. грн., збитків від інших доходів та витрат в розмірі -32 689,0 тис. грн. та збитків інші фінансові доходи та витрати в розмірі -3 452,7 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 Товариство застосовувало у 2020 році, згідно обраної облікової політики, модель собівартості. Основні засоби Товариства 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.

Основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2020 року, були представлені наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість (тис. грн.)								
На 1 січня 2020 р.	<u>9 515,1</u>	<u>8 247,1</u>	<u>12 112,7</u>	<u>4 226,5</u>	<u>2 090,3</u>	<u>29 271,1</u>	<u>2 082,0</u>	<u>67 544,8</u>
Надходження	6 225,6	141,8	-	233,5	40,5	308,8	3 369,0	10 319,2
Поліпшення	-	9,6	84,5	-	-	6 654,6	-	6 748,7
Переміщення	(14 991,4)	5 411,2	-	-	733,3	4 565,9	4 281,0	-
Вибуття	-	106,7	-	2,5	-	30,0	6 748,7	6 887,9
Продаж	-	507,2	139,8	76,1	253,6	49,8	-	1 026,5
На 31 грудня 2020 р.	<u>749,3</u>	<u>13 195,8</u>	<u>12 057,4</u>	<u>4 381,4</u>	<u>2 610,5</u>	<u>40 720,6</u>	<u>2 983,3</u>	<u>76 698,3</u>
Амортизація та збитки від знецінення								
На 1 січня 2020 року	<u>1 989,3</u>	<u>5 307,5</u>	<u>11 961,5</u>	<u>4 046,9</u>	<u>1 765,1</u>	<u>7 518,7</u>	<u>0</u>	<u>32 589,0</u>
Амортизація за звітний рік	293,1	483,7	61,7	62,1	121,4	4 753,9	-	5 775,9
Вибуття	-	103,7	-	2,3	-	29,9	-	135,9
Продаж	-	506,6	74,0	76,1	253,6	49,5	-	959,8
Переміщення	(1544,2)	-	-	-	156,0	2 108,4	-	720,2
На 31 грудня	<u>738,2</u>	<u>5 180,9</u>	<u>11 949,2</u>	<u>4 030,6</u>	<u>1 788,9</u>	<u>14 301,6</u>	<u>0</u>	<u>37 989,4</u>

2020 р.								
	Чиста балансова вартість основних засобів							
На 1 січня 2020 року	<u>7 525,8</u>	<u>2 939,6</u>	<u>151,2</u>	<u>179,6</u>	<u>325,2</u>	<u>21 752,4</u>	<u>2 082,0</u>	<u>34 955,8</u>
На 31 грудня 2020 р.	<u>11,1</u>	<u>8 014,9</u>	<u>108,2</u>	<u>350,8</u>	<u>821,6</u>	<u>26 419,0</u>	<u>2 983,3</u>	<u>38 708,9</u>

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 Товариства 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 Товариства 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.;
приспособлення та приладдя – 233,5 тис. грн.;
комунікаційне та мережеве обладнання – 40,5 тис. грн.;
інші основні засоби – 308,8 тис. грн..

- нарахування амортизації 5 775,9 тис. грн.

в т.ч. будинки та споруди – 293,1 тис. грн.;
машини й устаткування – 483,7 тис. грн.;
транспортні засоби – 61,7 тис. грн.;
приспособлення та приладдя – 62,1 тис. грн.;
комунікаційне та мережеве обладнання – 121,4 тис. грн.;
інші основні засоби – 4 753,9.

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. Товариство 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 644,4 тис. грн. та адміністративних витрат – 5 131,5 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 Товариства, 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>			
На 1 січня 2020 р.	1067,3	43 189,2	44 256,5
Надходження	89,3	73 529,0	73 618,3
Вибуття	36,7	44 848,5	44 885,2
Продаж	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	1 119,9	71 869,7	72 989,6
<i>Амортизація та збитки від знецінення</i>			
На 1 січня 2020 року	659,5	25 026,1	25 685,6
Амортизація за звітний рік	132,1	28 402,2	28 534,3
Переміщення	-	4 135,4	4 135,4
Вибуття	36,7	44 848,5	44 885,2
На 31 грудня 2020 р.	754,9	12 715,2	13 470,1
<i>Чиста балансова вартість основних засобів</i>			
На 1 січня 2020 року	407,8	18 163,1	18 570,9
На 31 грудня 2020 р.	365,0	59 154,5	59 519,5

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосовувало у 2020 році, згідно обраної облікової політики, модель собівартості.

Нематеріальні активи Товариства 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 - 44 256,5 тис. грн. в т. ч. активи у формі права користування - 43 189,2 тис. грн.

Надійшло в 2020 році - 73 618,3 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 73 529,0 тис. грн.

Вибуло в 2020 році - 44 885,3 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 44 848,5 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 року - 72 989,6 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 71 869,7 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2020 року - 25 685,6 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування - 25 026,1 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2020 рік - 28 526,9 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування - 28 402,2 тис. грн.

Відбулось зменшення амортизації за рахунок вибуття активів у формі права користування на суму 44 848,5 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації на нематеріальні активи станом на 31.12.2020 рік становить 13 470,0 тис. грн., в т.ч. на активи у формі права користування - 12 715,2 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 - 18 570,9 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 18 163,1 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 рік - 59 519,5 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 59 154,5 тис. грн.

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

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

За 2020 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 28 526,9 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 21 909,0 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 1 625,8 тис. грн.
- інші операційні витрати – 4 992,1 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 Товариства 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	59 154,5	1-3 роки	прямолінійний	

Операційна оренда.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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 Товариство 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.);
- ТОВ «Нефтекс» (№ 193 від 27.12.2017 р. та № 104 от 21.12.2020 року.)

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 Товариства, станом на 31 грудня 2020 року, представлена наступним чином:

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Товариство виступає орендарем

Показник	Сума, тис. грн
	За 2020 рік
Надходження активів з права користування	73 529,0
Вибуло активів з права користування	44 848,5
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	28 402,2
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	59 154,5
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 781,7
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	1 260,7
Орендні зобов'язання на кінець звітного періоду	59 489,6
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфа 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	22 631,3

Для оцінення та визнання на балансі актив у формі права користування шляхом дисконтування майбутніх платежів та у зв'язку з відсутністю на підприємстві кредити в національній валюті, Товариство використовує середню ставку по кредитам для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

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	
ТОВ «НЕФТЕКС»		Частка в статутному капіталі в розміру 100%		277 844,8			277 844,8
ТОВ «Баскетбольний Клуб «Одеса»	Рішення учасників збори БК "Одеса"	Частка в статутному капіталі		93 973,1			93 973,1
ВАТ "Базіс-Інвест"		100,00	395	395,0			395,0
ПАТ "Будінвест4"	№ Б-234 від 01.10.10	1,00	128 532	14 096,4			14 096,4
ВАТ "Обленерговидобування"	№Т-24 від 23.01.06	0,25	24 000	6 000,0			6 000,0
ВАТ "ТРЕСТ-Атоменергокомплект"	№Т-561 від 07.11.06	0,25	928	231,9			231,9
ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"		100,00	6055	605,5			605,5

ПрАТ "Чорноморець"	Засн. дог. б/н від 12.10.98	1000,00	100	100,0		100,0
Разом				393 246,7		393 246,7

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

Інвестиції у дочірні компанії представлені таким чином:

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 30 вересня 2020 р.
					надхо джен ня	вибут тя	
ТОВ «НЕФТЕКС»		Частка в статутному капіталі в розміру 100%		277 844,8			277 844,8
ТОВ «Баскетбольни й Клуб «Одеса»	Рішення учасників збори БК "Одеса"	Частка в статутному капіталі		93 973,1			93 973,1

Придбання фінансової інвестиції ТОВ «НЕФТЕКС» в сумі 277 844,8 тис. грн. відбулось в 2017 році та затверджено протоколом позачергових загальних зборів акціонерів АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» від 19.10.2017 р. та протокол засідання Наглядової ради від 25.10.2017 р.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» контролює діяльність ТОВ «НЕФТЕКС» з 27.12.2017 р.

Первісна вартість придбаних фінансових інвестицій визнана справедливою вартістю та відображена в бухгалтерському обліку.

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

У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, які знаходяться на обліку станом на 31.12.2020 року, обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

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:

Прибутки та збитки	2020 р.	2019 р.
Поточний податок на прибуток	0	0
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	2 466,4	954,6
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	2 466,4	954,6

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

	Залишок на 01.01.2020	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2020
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 довгострокові зобов'язаннями	915,9	95,0	1010,9
Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання	954,9	1 511,7	2466,4

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	-
Всього	<u>11 507,0</u>	=

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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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
Запаси у звіті про фінансове становище	<u>16 986,2</u>	<u>62 246,9</u>

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.

7.8 Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по знеціненню. 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.
Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	9 154,3	36 592,3
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
Дебіторська заборгованість	<u>97 907,8</u>	<u>63 570,8</u>

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься заборгованість наступних контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.	Строк вишикнення	Строк погашення
«SANDERLYN LIMITED	нерезидент	Продаж нафтопродуктів	28 729,1	2020	1 кв.2021
«УКРТАНАФТА» ПАТ	00152307	Послуги з перевалки нафти та нафтопродуктів	8 423,4	2020	1 кв.2021
АТ «Одеснафтопродукт»	03482749	Послуги з перевалки нафти та нафтопродуктів	26 162,3	2020	1 кв.2021
Усього	X	X			

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:

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- 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
Всього	<u>56,8</u>	<u>2 921,5</u>

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає:

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	41,0	41,0
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	5 084,9	4 364,8
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	0,6	0,8
- за розрахунками з бюджетом з податку на землю		58,8
Всього	<u>5 126,5</u>	<u>4 465,4</u>

- інша поточної дебіторської заборгованості, що включає:

	на 01.01.2020.	на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- 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	18 525,2	22 846,8
- резерв під очікувані кредитні збитки на іншу дебіторську заборгованість	-964,4	-8 781,8
- по виданим позиками	5 727,0	1 505,0
- по пенсійному забезпеченню	0,7	1,6
- по соціальному страхуванню	81,9	147,4
Всього	62 273,5	47 441,2

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами рахується заборгованість з ТОВ БК «Одеса» у сумі 13 500,0 тис. грн. На дану заборгованість нараховано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі -6 750,0 тис. грн. (при ймовірності дефолту в обсязі 50%).

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 Товариство 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

	<i>Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	<i>Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	<i>Резерв на іншу дебіторську заборгованість</i>	<i>Всього</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 01.01.2020			964,4	964,4
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	1 750,6	22 391,9	7 853,2	31 995,8
Використано в звітному періоді			35,7	35,7
Залишок на 01.01.2020	1 750,6	22 391,9	8 781,9	32 924,4

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 - 27 558,4 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:

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	21,3	629,0
Грошові документи в грн.	10,5	3,8
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	<u>31,8</u>	<u>632,8</u>

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 Товариства станом на 31.12.2020 - 0,1 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі — 3, 8 тис. грн.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало 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 Товариства:

Надходження та виплати грошових потоків від операційної діяльності

	<i>2020 р.</i>	<i>2019 р.</i>
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	354 041	306 726
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
Разом надходжень	356 352	308 913
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	165 032	63 228
Виплати на оплату праці	71 207	72 139
Виплати відрахувань на соціальні заходи	16 522	16 093
Виплати з податку на прибуток		172
Сплата податків і зборів	19 637	30 069
Сплата авансів та передплат	11 922	5 334
Повернення авансів	2	50
Оплата цільових внесків	212	287
Інші виплати за операційною діяльністю	88 098	104 002
Разом виплат	372 632	291 374
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-16 280	17 539

Надходження та виплати грошових потоків від інвестиційної діяльності

	<i>2020 р.</i>	<i>2019 р.</i>
Надходження від реалізації необоротних активів	0	0
Надходження від погашення позик		79 714

Інші надходження		0
Разом надходжень	0	79 714
Виплати на придбання фінансових інвестицій	0	0
Виплати на придбання необоротних активів	8 234	13 815
Витрати на надання позик	0	70 932
Рух коштів від інвестиційної діяльності	8 234	84 747
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-8 234	-5 033

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	22 631	14 116
інші платежі	871	991
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	24 803	-12 425

7.10 Витрати майбутніх періодів

	На 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з періодичних видань	428,5	369,1
Усього	428,5	369,1

7.11 Інші оборотні активи

	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	4,1	
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	0,3	9,6
Усього	4,4	9,6

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.

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	64 875,8	6 013,8
<i>Усього</i>	<i>125 375,6</i>	<i>66 513,6</i>

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 58 862,0 тис. грн. у т.ч. за рахунок:

- збиток від операційної діяльності у сумі 24 279,5 тис. грн.
- збиток від інших витрат у сумі 32 689,0 тис. грн.
- збиток від фінансових доходів у сумі 3 452,7 тис. грн.
- дохід за рахунок коригування в часті уцінки оборотних активів попередніх періодів – 47,6 тис. грн.
- нараховані відстрочені податкові зобов'язання у сумі 1 511,6 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 Товариство має довгострокові зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами у сумі 34 391,4 тис. грн. (у тому числі з пов'язаними особами - 30 313,6 тис. грн. з ТОВ «Нефтекс» згідно договорів № 193 від 27.12.2017 року та № 104 от 21.12.2020 року.)

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.

Товариство 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:

	2020 рік	2019 рік
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам		
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 Товариства іншим особам. Поточними зобов'язаннями Товариства 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 Товариства станом на 30.12.2020 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 224 984,3 тис. грн.;
- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги –60 199,8 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом –742,5 тис. грн.,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 706,9 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 3 005,7 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 252 315,8 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.

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 31.12.2020 р.</i>
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.		25 098,2
Разом		
тис. дол. США	6 908,8	7 069,4
тис.грн.	163 644,8	224 984,3

Станом на звітну дату Товариство 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.

До складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями включено заборгованість з пов'язаними сторонами, а саме поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди з ТОВ «Нефтекс» у сумі 14 496,0 тис. грн.

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	60 199,8
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями	1,7	
Усього	107 291,8	60 199,8

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 – 924,0 тис. грн.
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 265 023,5 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців – 19 236,6 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	671,9
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	0,9	0,9
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	590,3	
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	93,0	69,3
- інші податки	0,4	0,4
Усього	1 366,3	742,5

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	2 954,9	3 005,7
-за розрахунками по єдиному внеску	712,9	706,9

-за розрахунками по індивідуальному страхуванню	-	-
Усього	<u>3 667,8</u>	<u>3 712,6</u>

Інших поточних зобов'язань

	<i>на 01.01.2020 р.</i>	<i>на 30.12.2020 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
-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	39 724,4
-поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами	2 856,6	
- заборгованість з іншими кредиторами оренда	19 763,1	27 708,5
- заборгованість з іншими кредиторами дисконт	442,8	
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням	32,6	31,9
Усього	<u>192 107,5</u>	<u>252 315,8</u>

За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 52 006,9 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 204 625,1 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців – 138,9 тис. грн.

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

В складі кредиторської заборгованості рахується заборгованість з пов'язаними сторонами – ТОВ «Нефтекс» у сумі 26 474,3 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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.

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

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 Товариства станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 95 515,0 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн.

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

Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне 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	0,0011680	0,0000684
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,335190	0,390565
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	> 0,5	0,143101	0,242256
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \text{власний капітал} / (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість})$	0,5-1,0	0,1670	0,3197
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,08942	0,00074
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,47856	0,00296

Опис показників фінансового стану: ліквідність

K1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства 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 Товариства, 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.

К3 - 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 Товариства 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.

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

К5 - Коефіцієнт рентабельності активів - це показник який свідчить про ефективність використання активів Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. За 2020 рік коефіцієнт має негативне значення.

К6 - Коефіцієнт рентабельності власного капіталу - це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За 2020 рік коефіцієнт має негативне значення.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2020 р., як не стабільний, фінансово залежний від залучених коштів. У Товариства не достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

Товариством у звітному періоді випуск акцій, боргових і іпотечних облігацій та інших цінних паперів не здійснювався.

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

8.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

У Примітці 7.5 наводиться інформація про інвестиції у дочірні компанії. Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій, які були здійснені з пов'язаними сторонами за відповідний фінансовий рік.

<i>У тисячах гривень</i>	<i>На 31.12.2020 р.</i>	<i>На 31.12.2019 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	<i>11 749,4</i>	<i>13 500,0</i>
<i>Резерви сумнівних боргів на дебіторську заборгованість</i>	<i>-6 750,0</i>	
<i>Кредиторська поточні зобов'язання з операційної оренди</i>	<i>26 474,3</i>	<i>18 613,4</i>
<i>Витрати з операційної оренди</i>	<i>23 082,3</i>	<i>20 773,3</i>

Умови операцій з пов'язаними сторонами

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р Товариство провело знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаної сторони ТОВ БК «Одеса». Така оцінка проводиться кожен фінансовий рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

Угоди з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Товариства, членів Правління та Наглядової ради. Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському

персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2020 рік у сумі 8 736,7 тис. грн. складаються з заробітної плати яка зафіксована у трудових договорах, контрактах та заохоченнями згідно Колективного договору.

8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

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

Основні принципи керування ризиками

Управлінський персонал несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи в межах своїх повноважень на підставі внутрішніх Положень Товариства та посадових інструкцій.

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

Наглядова рада, в межах своїх повноважень, визначених Статутом Товариства та Положенням «Про Наглядову раду» контролює забезпечення дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ».

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

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

<i>У тис. грн.</i>	Примітки	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.8	63 570,8	97 907,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.8	47 441,2	62 273,5
Гроші та їх еквіваленти	7.9	632,8	31,8
Довгострокові фінансові інвестиції	7.4	393 246,7	393 246,7
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	7.6		11 507,0
<u>Всього фінансових активів</u>		<u>504 891,5</u>	<u>564 966,8</u>
Позики	7.13	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7.15	224 984,4	163 645,0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.15	60 199,8	107 291,8
Інші поточні зобов'язання	7.15	252 315,8	192 107,5
<u>Всього фінансових зобов'язань</u>		<u>537 500,0</u>	<u>463 044,3</u>

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Товариства збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань.

Кредитний ризик виникає по різних категоріях фінансових активів, що включають грошові кошти та їх еквіваленти, контрактні грошові потоки за борговими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, депозитах в банках, а також за непогашеною торговою дебіторською заборгованістю контрагентів.

Товариство наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу покупцям відповідно до вимог ринку. У разі надання покупцям відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті поставлених товарів (ризик відволікання коштів в оборотний капітал), а також ризик дефолту контрагента (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Товариство реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі: оцінка кредитоспроможності контрагентів, встановлення індивідуальних лімітів та умов платежу в залежності від фінансового стану контрагента, контроль авансових платежів, заходи щодо роботи з дебіторською заборгованістю за бізнес-напрямами тощо. Оцінка 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 Товариство схильне до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику за станом на звітну дату становив:

<i>У тис. грн.</i>	<i>Балансова вартість</i>	
	<i>2020 рік тис. грн.</i>	<i>2019 рік тис. грн.</i>
Довгострокові займи виданні		11 507,0
Інші довгострокові інвестиції	393 246,7	393 246,7
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	113 933,5	160 238,9
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	632,8	31,8
Грошові кошти, які обмежені у використанні	-	-
Усього	507 813,0	565 023,6

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

- показники фінансової звітності контрагента;
- історія взаємин покупця з Товариством;
- кредитна історія покупця;

- тривалість відносин покупця з Товариством, включаючи аналіз заборгованості покупця по термінах.

Компанія регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Товариством. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Компанія 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.

Компанія 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 видами 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 Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Товариство 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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» має доступ до широкого набору боргових інструментів по конкурентних ставках у банківському секторі. У цей час АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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 Товариства перевищили оборотні активи на **360 298** тис. грн.

Чистий збиток за 2020 рік склав **58 909 тис. грн.** (2019 рік: чистий прибуток **459,0 тис. грн.**).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік склав **-16 280,0 тис. грн.** (за 2019 рік склав **17 539,0 тис. грн.**).

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

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

<i>У тис. грн.</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Позики (Примітки 7.15)	576 346,4	483 980,3
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 7.9)	632,8	31,8
Всього чистий борг	575 713,6	483 948,5
Всього власний капітал (Примітка 7.12)	96 678,6	155 540,6
<u>Всього власний капітал та чистий борг</u>	672 392,2	639 489,1
<u>Коефіцієнт фінансового важелю</u>	0,858	0,757

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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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.

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

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не здійснює хеджівання валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

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

<i>У тис. грн.</i>	На 31 грудня 2020 року			На 31 грудня 2019 року		
	Доллар США	Єв ро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	28 729,1	-	-	88 753,5	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	44 783,9	-	-	37 516,4	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(199 886,1)	-	-	(163 645,0)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
<u>Чиста (коротка) довга валютна позиція</u>	<u>(126 373,1)</u>	-	-	<u>(37 375,1)</u>	-	-

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

У тис. грн.	На 31 грудня 2020 року		На 31 грудня 2019 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	(25 274,6)	(25 274,6)	(7 475,0)	(7 475,0)
Послаблення долару США на 20 %	25 274,6	25 274,6	7 475,0	7 475,0
Зміцнення долару США на 10%	(12 637,3)	(12 637,3)	(3 737,5)	(3 737,5)
Послаблення долару США на 10 %	12 637,3	12 637,3	3 737,5	3 737,5

Процентний ризик

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

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці.

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

Ціновий ризик

Товариство розглядає ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари при проведенні операцій купівлі-продажу.

Фінансові результати Товариства безпосередньо пов'язані з цінами на послуги Товариство не має можливості в повному обсязі контролювати ціни на свою послуги, які залежать від впливу політичної та економічної ситуації в загальному по країні; впливу геополітичних факторів - припинення транзитних поставок нафти і нафтопродуктів з країн СНД. Різке коливання світових цін на нафту призводить до невизначеності пріоритетних маршрутів постачання нафти і нафтопродуктів від великих міжнародних нафтотрейдерів, коливання обсягів поставки і перевалки, перерозподілу ринків збуту.

У Товариства функціонує система бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності Компанії визначаються в залежності від рівня цін на енергоносії; на залізничні перевезення вантажів, що встановлює «Укрзалізниця» та портові збори і тарифи в Одеському морському торговельному порту. Даний підхід дозволяє забезпечити зниження витрат, в тому числі за рахунок скорочення або перенесення на майбутні періоди інвестиційних програм і використання інших механізмів. дані заходи дозволяють знизити ризик до прийнятної рівня.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається управлінському персоналу Товариства.

Керівництво Товариства, на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати цінового ризику на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий/суттєвий.

Цінова політика.

Основними передумовами цінової політики Товариства по послугам та експорту товару є орієнтація на клієнтів – споживачів послуг, які надає Товариство; врахування їх цінової

чутливості, визначення конкурентоспроможності на ринку послуг з перевалки нафти та нафтопродуктів, моніторинг цін конкурентів, дослідження факторів, які впливають на ціну. Цінова політика підприємства спрямована на залучення нових клієнтів, забезпечення безперервної роботи підприємства, покращення фінансових показників та отримання прибутку.

Ризик управління капіталом.

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування по-точних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

8.4 Умовні активи й зобов'язання

Страховання

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

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не має повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних коштів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ». Доти, поки АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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 АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ».

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

Судові розгляди

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

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

Податкові ризики

Умовні податкові зобов'язання в Україні

Найбільш істотна частина податкових витрат АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», ставиться до податкової системи України.

Українське податкове, митне й валютне законодавство характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами.

Трактування даних законодавчих норм керівництвом АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», що застосовувалося до операцій, може бути оскаржено відповідними податковими органами.

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

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

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

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

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

8.5 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 залишились.

- 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 и 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:

	2020 рік	2019 рік
Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій, шт:	(58 909)	459
- Триваюча діяльність	(58 909)	459
- Припинена діяльність	-	-
Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій для розрахунку базового прибутку, тис. грн.	(58 909)	459
Відсотки за конвертованими привілейованими акціями, тис. грн.	-	-
Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій, скоригована з урахуванням ефекту розводження, тис. грн.	(58 909)	459
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.

УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари та придбає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення (далі – ТЦ). Компанія 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 2020 року. На думку керівництва Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. 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 Компанії 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, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація.

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

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

З огляду на це Компанією здійснюється розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання.

8.7 Події після дати балансу

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

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 Товариства 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 Товариства 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"



О. В. Марковський

Головний бухгалтер

Л. О. Левинська