

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«АМІК УКРАЇНА»**

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I-V
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	2
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2020 РІК	4
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2020 РІК	5
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2020 РІК	6
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1. Інформація про Підприємство	7
2. Умови діяльності в Україні	7
3. Основа складання окремої фінансової звітності	8
4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	9
5. Основні положення облікової політики	10
6. Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності	21
7. Нематеріальні активи	25
8. Основні засоби	25
9. Інвестиційна нерухомість	26
10. Довгострокові фінансові інвестиції	26
11. Права користування активами	27
12. Запаси	28
13. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	29
14. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	29
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
16. Грошові кошти та їхні еквіваленти	30
17. Інші оборотні активи	30
18. Капітал	30
19. Відсоткові кредити та позики	31
20. Зобов'язання за договорами оренди	31
21. Торговельна кредиторська заборгованість	32
22. Поточна кредиторська заборгованість	32
23. Поточні забезпечення	32
24. Інші поточні зобов'язання	32
25. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	33
26. Доходи майбутніх періодів	33
27. Дохід від реалізації	34
28. Собівартість реалізованих товарів	35
29. Адміністративні витрати	35
30. Витрати на збут	35
31. Інші операційні доходи та витрати	36
32. Інші фінансові доходи та витрати	36
33. Інші доходи та витрати	36
34. Вигоди / (витрати) з податку на прибуток	37
35. Операції з пов'язаними сторонами	37
36. Умовні та інші зобов'язання	39
37. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом	39
38. Справедлива вартість фінансових інструментів	42
39. Події після звітної дати	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Підприємства з Іноземними Інвестиціями «АМІК УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Підприємства з Іноземними Інвестиціями «АМІК УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 30603572, місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал 68; тут та надалі – «Підприємство»), яка складається з:

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року;
- окремого звіту про сукупний дохід за 2020 рік;
- окремого звіту про рух грошових коштів за 2020 рік;
- окремого звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними щодо Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми також звертаємо увагу на Примітку 3 до окремої фінансової звітності, в якій йдеться про те, що станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 7 245 802 тис. грн (на 31 грудня 2019 р.: 5 631 418 тис. грн, на 31 грудня 2018 р.: 9 796 398 тис. грн), а його поточні зобов'язання перевищують його оборотні активи на 884 257 тис. грн (на 31 грудня 2019 р.: 340 696 тис. грн, на 31 грудня 2018 р.: 4 942 025 тис. грн). Підприємство отримало чистого збитку в сумі 1 631 198 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. склав 3 245 435 тис. грн). Позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік склав 279 494 тис. грн (позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2019 рік склав 351 378 тис. грн). Ці обставини, разом з іншими питаннями, про які йдеться в Примітці 3, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ТОВ «БДО» – підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО – міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» – це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Викладені нижче питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності загалом і враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Опис аудиторських процедур, що виконувались

1 Оцінка знецінення основних засобів

Станом на 31 грудня 2020 сукупна балансова вартість основних засобів Підприємства становила 1 602 223 тис. грн, що складає 59% загальної вартості активів Підприємства.

Керівництво провело оцінку вартості у використанні і зовнішнього знецінення необоротних активів у розрізі одиниць, що генерують грошові кошти.

У результаті проведеного керівництвом тестування не було виявлено знецінення. Сума очікуваного відшкодування або вище балансової вартості, або відповідає їхній балансової вартості, також були відсутні підстави для нарахування або відновлення раніше нарахованого збитку від знецінення.

Ми приділили особливу увагу оцінці знецінення основних засобів, тому що процес оцінки є складним, передбачає застосування керівництвом значних суджень, і в його основі лежать припущення, на які впливають прогнозовані майбутні ринкові та економічні умови, які за своєю суттю є невизначеними.

Тест на знецінення чутливий до обґрунтовано можливої зміни припущень. Найбільш значущі судження стосуються застосовуваної ставки дисконтування поряд з припущеннями, на яких ґрунтуються відповідні прогнозовані грошові потоки, темпів зростання, а також основних періодів планування.

Посилання на примітки 5, 8 фінансової звітності, що додається.

Ми отримали і проаналізували фінансові моделі, використані керівництвом для оцінки на предмет знецінення основних засобів. Ми залучили наших фахівців у сфері оцінки для формування нашої думки щодо використаних при виконанні тесту на предмет знецінення припущень і методології.

Наші аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на предмет знецінення основних засобів містили наступне:

- перевірку методології, використаної керівництвом Підприємства при проведенні тесту на знецінення;
- перевірку на вибірковій основі ключових припущень, використаних у фінансових моделях, і їхню відповідність затвердженому фінансовому плану, зовнішньої доступної і надійної інформації і нашим експертним знанням з урахуванням специфіки галузі;
- перевірку точності й доречності вихідних даних, закладених керівництвом у фінансові моделі для оцінки на предмет знецінення основних засобів;
- отримання пояснень керівництва щодо проведеної оцінки основних засобів на предмет знецінення.

За результатами вищевказаних процедур ми вважаємо, що основні припущення, використані керівництвом, є прийнятними для цілей підготовки фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, зі змінами й доповненнями.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, і при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Підприємство планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання й достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, і випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може містити змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням власника Підприємства від 17 вересня 2020 року. У розділі “Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності” цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з аудиту окремої фінансової звітності Підприємства ТОВ “БДО”, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 (п'ять) років. Для ТОВ “БДО” це завдання також є третім роком проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV.

3. У розділі “Ключові питання аудиту” цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності загалом і враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов’язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту окремої фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Власника від 14 травня 2021 року.
5. Протягом 2020 року ТОВ “БДО” не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та рік, що закінчився цією датою.
6. ТОВ “БДО” і ключовий партнер з аудиту є незалежними щодо Підприємства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ “БДО” не надавало Підприємству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та в період з 01 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Олександра Миколайовича Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: 101534

м. Київ, 19 травня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



О. М. Ніколаєнко.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-V Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначених незалежних аудиторів, щодо окремої фінансової звітності ПП «АМІК УКРАЇНА» (далі, «Підприємство»).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати, а також рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності, керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень у примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, з огляду на припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє в будь-який момент підготувати, з достатнім ступенем точності, інформацію про фінансове становище Підприємства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Підприємства за 2020 рік була затверджена 19 травня 2021 року.

Підписано від імені Підприємства:

Керівник

Головний бухгалтер



Стропус Аудрис

Ярцева Тетяна Володимирівна

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	7	900	2 272
первісна вартість		9 175	9 135
накопичена амортизація		(8 275)	(6 863)
Незавершені капітальні інвестиції	8	11 956	8 784
Основні засоби	8	1 602 223	1 563 320
первісна вартість		2 054 137	1 859 977
знос		(451 914)	(296 657)
Інвестиційна нерухомість	9	11 193	14 924
первісна вартість		22 386	22 386
знос		(11 193)	(7 462)
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	10	7 250	12 805
Довгострокова дебіторська заборгованість		3 053	4 445
Інші необоротні активи	11	11 223	15 299
Усього за розділом I		1 647 798	1 621 849
II. Оборотні активи			
Запаси	12	453 143	510 857
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	50 193	119 723
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14	284 919	68 556
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	304	34 222
у т.ч. з податку на прибуток		304	304
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	6 629	1 067
Грошові кошти та їхні еквіваленти	16	259 643	206 734
Інші оборотні активи	17	466	22 695
Усього за розділом II		1 055 297	963 854
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		2 703 095	2 585 703

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Пасив			
I. Власний капітал			
Статутний капітал	18	51 931	51 931
Додатковий капітал	18	1 240 197	1 224 560
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18	(8 537 930)	(6 907 909)
Усього за розділом I		(7 245 802)	(5 631 418)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	34	86 113	86 501
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами	19	7 904 123	6 799 163
Інші довгострокові зобов'язання за договорами оренди	20	19 107	26 907
Усього за розділом II		8 009 343	6 912 571
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	19, 20	1 464 426	670 385
товари, роботи, послуги	21	99 936	257 722
розрахунками з бюджетом	22	9 449	4 739
розрахунками зі страхування	22	3 196	2 675
розрахунками з оплати праці	22	12 949	11 566
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	22	84 884	96 101
Поточні забезпечення	23	56 935	46 222
Доходи майбутніх періодів	26	26 892	26 910
Інші поточні зобов'язання	19, 24	180 887	188 230
Усього за розділом III		1 939 554	1 304 550
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		-	-
Баланс		2 703 095	2 585 703

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 7-44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2020 РІК

	Примітки	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	27	7 366 868	8 133 612
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	28	(6 038 963)	(6 876 524)
Валовий прибуток		1 327 905	1 257 088
Інші операційні доходи	31	36 298	132 640
Адміністративні витрати	29	(129 635)	(125 010)
Витрати на збут	30	(956 309)	(890 340)
Інші операційні витрати	31	(19 496)	(24 776)
Фінансовий результат від операційної діяльності		258 763	349 602
Дохід від участі в капіталі	10	207	3 482
Інші фінансові доходи	32	3 508	5 046
Інші доходи	33	23 945	3 433 987
Фінансові витрати	32	(414 297)	(551 473)
Втрати від участі в капіталі	10	(5 762)	(92)
Інші витрати	33	(1 497 950)	(190)
Фінансовий результат до оподаткування		(1 631 586)	3 240 362
Вигоди / (витрати) з податку на прибуток	34	388	5 073
Чистий (збиток) / прибуток		(1 631 198)	3 245 435
Інший сукупний дохід		-	-
Всього сукупний (збиток) / прибуток за рік		(1 631 198)	3 245 435

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 7-44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2020 РІК

	Примітки	2020	2019
I. Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		8 699 862	9 416 783
Повернення податків і зборів		210	132
Цільового фінансування		-	23
Находження авансів від покупців і замовників		146 841	226 489
Надходження від повернення авансів		47 358	73 335
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3 508	5 046
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		7 111	6 158
Надходження від операційної оренди		25 855	28 399
Інші надходження		7 616	13 643
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(7 279 677)	(8 788 114)
Праці		(301 033)	(269 232)
Відрахувань на соціальні заходи		(75 717)	(67 252)
Зобов'язань з податків і зборів		(212 430)	(123 370)
Витрачання на оплату авансів		(757 999)	(139 993)
Витрачання на повернення авансів		(9 937)	(9 109)
Інші витрачання		(22 074)	(21 560)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		279 494	351 378
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів		1 447	6 248
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів	8	(243 772)	(174 955)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(242 325)	(168 707)
III. Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик	19	-	-
Витрачання на погашення відсотків за користування об'єктом оренди	30	(4 076)	(5 176)
Витрачання на:			
Надання позик		(5 000)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(9 076)	(5 176)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		28 093	177 495
Залишок коштів на початок року	16	206 734	41 978
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		24 816	(12 739)
Залишок коштів на кінець року	16	259 643	206 734

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна

Примітки на сторінках 7-44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2020 РІК

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього
Залишок на 01.01.2019	51 931	304 999	(10 153 328)	(9 796 398)
Чистий прибуток за рік та сукупний прибуток за рік	-	-	3 245 435	3 245 435
Інші зміни (Примітка 18)	-	919 561	(16)	919 545
Разом змін у капіталі	-	919 561	3 245 419	4 164 980
Залишок на 31.12.2019	51 931	1 224 560	(6 907 909)	(5 631 418)
Чистий збиток за рік та сукупний збиток за рік	-	-	(1 631 198)	(1 631 198)
Інші зміни (Примітка 18)	-	15 637	1 177	16 814
Разом змін у капіталі	-	15 637	(1 630 021)	(1 614 384)
Залишок на 31.12.2020	51 931	1 240 197	(8 537 930)	(7 245 802)

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 7-44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Підприємство з іноземними інвестиціями «АМІК УКРАЇНА» (далі по тексті — «Підприємство») створене та здійснює операції на основі Статуту, зареєстрованого Шевченківською районною державною адміністрацією в м. Києві 16 листопада 1999 р., та станом на 31 грудня 2020 року має одного власника:

	2020	2019
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ (Австрія)	100%	100%

Бенефіціарними власниками (контролерами) Підприємства є фізичні особи Гюнтер Майер (Mr. Günter Maier), Австрія, Йоханнес Клезль-Норберг (Mr. Johannes Klezl-Norberg), Австрія, Хайнц Зернетц (Mr. Heinz Sernetz), Австрія та Гіллен Філіп Ендрю (Mr. Gillen Philip Andrew), Великобританія.

Підприємство є правонаступником майна, прав та обов'язків ПІІ «ЛУКОЙЛ-Україна».

Юридична та фактична адреса Підприємства: м. Київ, вул. Верхній Вал, 68.

Основним видом діяльності ПІІ "АМІК Україна" є реалізація нафтопродуктів на внутрішньому ринку України:

- Гуртом (бензини, дизельне паливо);
- В роздріб через власну й орендовану мережу АЗС;
- Реалізація реактивного палива (заправлення повітряних суден);
- Реалізація супутніх товарів через мережу АЗС.

Підприємство закуповує нафтопродукти в іноземних постачальників, а також на внутрішньому ринку України.

Впродовж 2020 року середня кількість працівників складала 2 123 осіб (2019 р.: 2 117 осіб).

Окрема фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року була затверджена керівництвом Підприємства 19 травня 2021 року.

2. Умови діяльності в Україні

Після стрімкого обвалу в другому кварталі 2020 року, спричиненого карантинном, економіка швидко відновилося вже в наступному кварталі, перевершивши очікування за більшістю прогнозів. Однак подальше зростання загальмувалося восени з другою хвилею коронавірусної пандемії та посиленням карантинних заходів як в Україні, так і в інших європейських країнах. Водночас позитивні новини щодо вакцин дають надію, що в наступному році нових хвиль поширення хвороби та жорстких обмежень можна буде уникнути й економіка отримає новий імпульс для повернення на допандемічний рівень.

За підсумками 2020 року Україна, як наслідок має 6,0% падіння ВВП (порівняно зі зростанням на 3.2% в 2019 році). Національний банк України (далі — НБУ) досяг цілі щодо стримування інфляції, яка 2020 року склала 5,0% (порівняно з 4,1% у 2019 році). За прогнозами НБУ, в подальшому інфляція буде перебувати нижче цільового діапазону, розвиток економіки прискорюватиметься, а платіжний баланс буде в межах до 4%. Крім того, монетарна політика має всі підстави зберегти тренд на пом'якшення, на кінець 2020 року облікова ставка становить 6% і прогнозується на такому ж рівні на 2021 рік. Водночас, планується продовження валютної лібералізації зокрема зняття обмеження на купівлю валюти.

Попередні очікування щодо отримання другого траншу МВФ не раніше 2021 року підтвердилися. До низки проблемних питань (незалежність центрального банку, бюджет на 2021 р., зарплати в державному секторі) додалися нещодавні рішення Конституційного суду щодо скасування кримінальної відповідальності за недостовірне декларування та діяльності антикорупційних органів. Уряд докладає зусилля в розв'язанні цих питань і зберігає налаштованість на активну співпрацю із західними партнерами. Отримання нового траншу від МВФ та пов'язане офіційне фінансування має важливе значення, враховуючи значні обсяги погашень зовнішніх боргів у 2021 році.

Зовнішньоекономічна стійкість надає підтримку обмінному курсу. У вересні-листопаді зовнішні фактори були сприятливими для української економіки та її валюти. Зокрема ціни на основні експортні товари (сталь, залізну руду, зерно, олію) залишалися на високому рівні або навіть зростали, а новини щодо вакцин згенерували повернення апетиту інвесторів до активів країн, що розвиваються. На додаток, внутрішній попит залишався загалом слабким і зберігалися обмеження на туризм. У результаті поточний рахунок у 2020 р. буде зі значним профіцитом – близько 4% ВВП. Наступного року за умови відновлення внутрішнього попиту, зокрема на закордонні подорожі, та зростання цін на імпортовані газ, нафту та нафтопродукти ми очікуємо повернення до незначного дефіциту (трохи більше 1% ВВП). Однак припливу капіталу буде цілком достатньо не тільки для фінансування дефіциту поточного рахунку, але й подальшого накопичення резервів – до \$31 млрд на кінець 2021 р. За таких умов обмінний курс гривні може зміцнитися до 27-27.5 грн/дол у середині 2021 р. та закінчить рік у діапазоні 27.5-28 грн/дол.

Що стосується можливих ризиків для економіки України, а, отже, і для Підприємства, то це можливі глобальні економічні потрясіння, пов'язані з коронавірусом, невиконання Україною зобов'язань щодо погашення значної суми державного боргу, невизначеність у завершенні конфлікту на Донбасі, розчарування і падіння довіри населення до гілок влади.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства. Ця фінансова звітність не містить коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Основа складання окремої фінансової звітності

Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа подання

Окрема фінансова звітність складена на основі принципу обліку за історичною вартістю.

Звітний період

Окрема фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2020 року та охоплює період з 01 січня по 31 грудня 2020 року. Ця окрема фінансова звітність містить порівняльну інформацію за період, що передував звітному періоду.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Підприємства є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Окрема фінансова звітність представлена в українських гривнях ("грн"). Всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Підготовка консолідованої фінансової звітності

Підприємство також підготувало консолідовану звітність яка містить фінансову звітність дочірніх компаній («Група») відповідно до МСФЗ. Детальна інформація про дочірні компанії розкрита в Примітці 10.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Підприємства повинні розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Підприємства та її дочірніх компаній.

Припущення про безперервність діяльності Підприємства

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Керівництво Підприємства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства в майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Підприємство станом на 31 грудня 2020 року має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 7 245 802 тис. грн (на 31 грудня 2019 р.: 5 631 418 тис. грн, на 31 грудня 2018 р.: 9 796 398 тис. грн), а його поточні зобов'язання перевищують його оборотні активи на 884 257 тис. грн (на 31 грудня 2019 р.: 340 696 тис. грн, на 31 грудня 2018 р.: 4 942 025 тис. грн). Підприємство отримало чистого збитку в сумі 1 631 198 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. склав 3 245 435 тис. грн). Позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік склав 279 494 тис. грн (позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2019 рік склав 351 378 тис. грн).

Ця окрема фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

У перші місяці 2020 року коронавірус (COVID-19) поширився по всьому світу, і його негативний вплив посилюється.

На думку керівництва Підприємства, цей спалах відноситься до категорії подій після звітної дати, що не вимагає коригування фінансової звітності за період, що завершується 31 грудня 2020 року. Хоча на дату випуску цієї бухгалтерської звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відсутній відчутний вплив коронавірусу (COVID-19) на безперервність діяльності Підприємства, а саме: на операції з продажу або ланцюжок постачання Підприємства. Підприємство у зв'язку зі специфікою своєї роботи не має значного зниження реалізації. Найбільш сильний вплив Підприємство відчуло щодо зниження реалізації авіаційного палива у зв'язку з обмеженням авіасполучення. Роздрібна реалізація пального через мережу АЗС в першому кварталі 2021 року знизилась щодо 1 кварталу 2020 року на 0,21 %, щодо планових показників на 3,2%.

Підприємство підтримало всі ініціативи уряду України задля мінімізації поширення коронавірусу (COVID-19) серед працівників та клієнтів і вжило заходів щодо захисту співробітників (відміна відряджень, організація дистанційної роботи для офісних працівників, організація перевезення співробітників в умовах карантину, контроль їхнього стану здоров'я, посилена дезінфекція виробничих і офісних приміщень).

Однак вплив цієї ситуації на Підприємство в майбутньому неможливо спрогнозувати. Підприємство продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Складання окремої фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені в окремій фінансовій звітності. Ці припущення ґрунтуються на інформації, яка була відома на дату затвердження окремої фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки щодо окремої фінансової звітності стосуються оцінки вартості і термінів корисної служби основних засобів, нематеріальних активів, оцінки кредитних ризиків.

Нижче наведені основні припущення щодо розвитку ситуації в майбутньому й інші основні джерела неточностей оцінок на звітну дату, які несуть в собі істотний ризик того, що балансові вартості активів і зобов'язань будуть істотно коригуватися протягом наступного фінансового року.

Терміни корисної служби основних засобів

Підприємство оцінює залишкові терміни корисної служби об'єктів основних засобів, на кінець кожного фінансового року (Примітка 8). Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися цей актив. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни

в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, відображену у звіті про сукупний дохід.

Зменшення корисності об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

На кожну звітну дату Підприємство здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів нижчою від їхньої балансової вартості. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво має здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, яка генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Підприємство формує резерви під знецінення фінансових активів на підставі ймовірності дефолту й очікуваних коефіцієнтів збитковості. Підприємство використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Підприємства в минулому, наявних ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду.

Поточні податки

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно інтерпретується та змінюється. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою службою, яке застосовується до операційної діяльності Підприємства, може не збігатися з тлумаченням керівництва. У результаті податкова служба може засумніватися в операціях, і Підприємство може отримати додаткові податкові зобов'язання, штрафи і відсотки, які можуть бути суттєвими. Митна й податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин перевірка може покривати триваліші періоди. Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2020 року його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, і ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Підприємства можуть бути затверджені. Крім того, за 2020 рік відносно Підприємства не були звернені суттєві штрафні санкції з боку контролюючих органів за недотримання чинних норм українського законодавства.

5. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображені у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображені за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції. Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються щодня Національним банком України (НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних, але в межах вузького коридору, який контролюється НБУ.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Підприємство проводить основні операції:

Офіційний курс НБУ	Долари США	Євро
31 грудня 2019 р.	23.686200	26.422000
31 грудня 2020 р.	28.274600	34.739600

Основні засоби

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів містить:

- (а) ціну придбання, зокрема імпорتنі мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торговельних та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Підприємства;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований.

Вартість активів, створених власними силами, містить собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці й відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати містять суттєві витрати на модернізацію й заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або поліпшують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Витрати на позики, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їхня підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів нараховується з використанням лінійного методу на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Група	Строк амортизації
Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10-30 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	10 років
Інші основні засоби	3-15 років
Меблі, інструменти та приладдя	5 років

Строк корисного використання може відрізнятися від строків зазначених вище, тому що для основних засобів, які були на балансі Підприємства на 01.01.2018 року, було застосовано залишкові строки використання, вказані у звіті незалежного професійного оцінювача.

Визнання основного засобу у фінансовій звітності припиняється за умови вибуття активу або коли не можна очікувати майбутніх економічних вигід від його використання або реалізації. Прибуток або збиток при списанні основного засобу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття й балансовою вартістю активу) включається до звіту про сукупний дохід у тому році, коли визнання активу було припинено.

Залишкова вартість основних засобів, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються і коригуються за необхідності в кінці кожного фінансового року.

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення і містить незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлено протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їхнього введення в експлуатацію.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість — це нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі або їхнє поєднання), утримувана власником або орендарем як актив з правом користування, з метою отримання орендної плати або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційна нерухомість генерує грошові потоки значною мірою незалежно від інших активів, утримуваних суб'єктом господарювання. Це відрізняє інвестиційну нерухомість від нерухомості, зайнятої власником. До нерухомості, зайнятої власником, застосовується МСБО 16 «Основні засоби».

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості проводиться за її собівартістю. Надалі інвестиційна нерухомість відображається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації застосовується прямолінійний метод. Нарахована амортизація відображена в складі витрат на збут. Строк корисного використання інвестиційної нерухомості такий же як строк корисного використання відповідних груп основних засобів та активів з правом користування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, спочатку визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу й накопичених збитків від знецінення. При реалізації або вибутті нематеріальних активів їхня вартість і накопичена амортизація вилучаються з окремої фінансової звітності, а прибуток або збиток, отримані в результаті їхнього вибуття, відображаються у звіті про сукупний дохід. Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням лінійного методу протягом 3-5 років.

Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована.

Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення та ліцензій на право користування програмним забезпеченням.

Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії відображаються в цій окремій фінансовій звітності з використанням методу участі в капіталі. Згідно з цим методом інвестиції спочатку визнаються за первісною вартістю і коригуються надалі для визнання частки Підприємства в прибутку або збитку та іншому сукупному доході дочірніх компаній.

У тих випадках, коли Підприємство здійснює операції з дочірньою компанією, прибутки та збитки, які виникають у результаті таких операцій, визнаються лише в розмірі часток Підприємства в цій дочірній компанії.

Після застосування методу участі в капіталі, зокрема визнання збитків, суб'єкт господарювання повинен з'ясувати, чи наявні якісь об'єктивні докази зменшення корисності його інвестиції. У разі наявності таких ознак балансова вартість інвестиції перевіряється на зменшення корисності згідно з МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічної перевірки Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів незалежно від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання, очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої справжньої вартості з використанням ставки дисконтування (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовуються різні методики оцінки.

Одиницею, що генерує грошові кошти для оцінки зменшення корисності керівництво визнало окремі підрозділи підприємства — АЗС та нафтобази.

Збиток від зменшення корисності поточної діяльності визнається у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активу, корисність якого зменшилась.

На кожен звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Підприємство здійснює оцінку суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності активу, визнаний в попередніх періодах, коригується лише в тому випадку, якщо були змінені оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка була б отримана, якби збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передання зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для цього активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Підприємства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють у своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу кращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати цей актив кращим і найбільш ефективним чином.

Підприємство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними у сформованих обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Усі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається в окремій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 — Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 — Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 — Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У випадку активів і зобов'язань, які визнаються в окремій фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти**Класифікація фінансових активів**

У момент початкового визнання фінансових інструментів Підприємство здійснює їхню класифікацію й визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і відсотків (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Підприємство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і відсотків на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Підприємство аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме — чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

У 2020 року Підприємство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Перекласифікація фінансових активів здійснюється виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Така перекласифікація відображається перспективно.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки / збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Коли Підприємство визнає фінансовий інструмент, воно класифікує його як такий, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, та оцінює його, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції — це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

Підприємство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності. Підприємство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що обліковується за амортизованою собівартістю, для дебіторської заборгованості за орендою, за контрактним активом.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Підприємство застосовує спрощений підхід і визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Підприємство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної відсоткової ставки активу.

Підприємство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, і застосувало до них історичний відсоток кредитних

збитків, що базується на досвіді Підприємства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати не пов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання. Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання в межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, і сумою отриманої компенсації (зокрема величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами / витратами від припинення визнання.

Згорання фінансових активів і зобов'язань

Фінансові активи й фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у Звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Підприємство має юридично забезпечене право на їхній взаємозалік і намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання. Підприємство має законне право на проведення взаємозаліку, якщо це право не залежить від майбутньої події та може бути здійснене як під час звичайної господарської діяльності, так і в разі дефолту, неплатоспроможності або банкрутства суб'єкта господарювання і всіх контрагентів.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, і одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі та короткострокові банківські депозити з контрактним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошей та еквівалентів, згідно з вищенаведеним визначенням, за вирахуванням несплачених банківських овердрафтів.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох вартостей: або за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів містить витрати на придбання товарів, суми ввізного мита, суми акцизного податку у зв'язку з придбанням товарів, інших витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Витрати, пов'язані з транспортуванням кожного виду товару до його першого місця зберігання та доведення до теперішнього стану, включаються в собівартість.

Підприємство для оцінки вибуття всіх запасів використовує метод ФІФО (перше надходження – перше вибуття).

Чиста вартість реалізації ґрунтується на оціночній ціні реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Власний капітал

Капітал відображає суму перевищення активів Підприємства над її зобов'язаннями. Він являє собою загальну суму активів, які потенційно можуть бути розподілені серед засновників.

Основними складовими капіталу Підприємства є:

- Статутний капітал,
- Додатковий капітал,
- Нерозподілений прибуток.

Статутний капітал надає право на залишкову частку в активах Підприємства після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Підприємством, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

До складу додаткового капіталу включаються суми дисконту щодо заборгованості по кредитах від пов'язаних осіб.

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Підприємством з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли можна очікувати, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У разі, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом включення прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, а також ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, яке відображає вплив часу, визнається як відсоткові витрати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються в окремій фінансовій звітності, але інформація про них наводиться в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються в окремій фінансовій звітності, але інформація про них наводиться, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренту, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренту, кожний компонент оренти в договорі обліковується як орента окремо від компонентів, що не пов'язані з орентою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом. Як практичний прийом, Підприємство може вирішити, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орентою та оренти, а натомість обліковувати кожний компонент оренти та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орентою, як єдиний компонент оренти.

Підприємство як орендар

Підприємство не застосовує вимоги щодо визнання й оцінки оренти до:

- а) короткострокової оренти (на строк до 12 місяців);

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше еквіваленту 5 тисяч євро).

Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінки витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Підприємства.

Ставка додаткових запозичень – ставка відсотка, яку Підприємство сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, зокрема по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений в тому, що він скористається такою;
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, містять, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 «Основні засоби». Орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди Підприємство має переоцінювати балансову вартість зобов'язання з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди Підприємство визнає в прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) відсотки за орендним зобов'язанням;
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання в тому періоді, в якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди Підприємство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то Підприємство визнає будь-яку решту суми переоцінки в прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди – Підприємство визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди;
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Підприємство має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені в разі використання можливості придбання.

Підприємство як орендодавець

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Орендодавець визнає витрати, зокрема амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Доходи

Дохід від договорів з клієнтами

Підприємство визнає дохід, коли (або в міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу й отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль містить спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу й отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж товарів і послуг

Дохід від реалізації товарів і послуг визнається, коли Підприємство реалізувало товар чи послугу клієнту.

Підприємство розглядає, чи є під час продажу інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Підприємство враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, містить змінну величину, Підприємство оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передання обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Підприємства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Підприємство включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Істотний компонент фінансування

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Підприємство користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Підприємством, у тому числі активи, передані за договором.

Програма лояльності

Програма лояльності являє собою можливість для клієнта придбати додаткові товари або послуги безкоштовно або за зниженими цінами в результаті укладення певного контракту, покупки певного товару або покупки на певну суму. У цьому випадку покупець авансом оплачує товари або послуги, які будуть отримані в майбутньому. Відповідно, продавець визнає виручку тільки після передання цих додаткових товарів або послуг або після закінчення терміну дії маркетингової акції / пропозиції. Відповідно до програми лояльності Покупцеві за певний обсяг покупок нараховуються бонусні одиниці (бали). Бонусні одиниці, що надаються за програмами лояльності клієнтів, повинні враховуватися як окремий компонент операції з продажу, в результаті якої вони надаються, і повинні окремо ідентифікуватися та відображатися в окремій фінансовій звітності.

Подання

Контрактний актив — це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Підприємство виконує передання товарів і послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, розмір контрактного активу визнається в сумі отриманої компенсації, яка є умовною.

Дебіторська заборгованість — це право Підприємства на компенсацію, яке є безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настанала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу).

Контрактне зобов'язання — зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які суб'єкт господарювання отримав компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Підприємство передає товари або послуги клієнту, договірне зобов'язання визнається, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена

(залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Підприємство виконує свої зобов'язання за договором.

Відсотки

Дохід визнається при нарахуванні відсотків (беручи до уваги метод ефективного відсотку).

Витрати за позиками

Підприємство капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їхнього виникнення.

Винагороди працівникам

Підприємство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Підприємство не має ані юридичного, ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням із заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Підприємство визнає поточне забезпечення на виплату відпусток працівників відповідно до нарахувань, які є обов'язковими згідно із законодавством. Джерелом невизначеності щодо суми виплат можуть бути подальші зміни в заробітній платі працівників до моменту початку відпустки, адже вони впливають на розмір майбутніх виплат. Підприємство оцінює забезпечення за інформацією, що наявна на дату фінансової звітності.

Податок на прибуток*Поточний податок на прибуток*

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, — є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату. Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо в складі капіталу, визнається в складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в складі капіталу, а не в складі прибутків і збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Чиста сума ПДВ, яка може бути відшкодована податковими органами або сплачена податковим органам, включається до складу дебіторської або кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан.

6. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Загалом, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 01 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Підприємство вперше застосувало з 01 січня 2020 року:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією у звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі цієї фінансової звітності. Прийняття цієї поправки не вплинуло на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

У поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна містити принаймні внесок і принципово значущий процес, які разом у значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен містити всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Підприємство проведе операцію з об'єднання бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» — Реформа базових відсоткових ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової відсоткової ставки безпосередньо впливає. Реформа базової відсоткової ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій відсотковій ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Підприємства, оскільки в неї відсутні відносини хеджування, засновані на відсоткових ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності в новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення й рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки під час підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» — «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Ця поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 01 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 — новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання й оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений 2005 року.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Цей стандарт не застосовний до Підприємства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» — Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату набрання чинності цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» — «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких — замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену 1989 року, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Ці поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 — «Основні засоби» — надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених під час доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Ці поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що ці поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» — «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, містять як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Ці поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що ці поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.

Реформа відсоткової ставки — Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа відсоткових ставок» — Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків — компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну відсоткову ставку, щоб відобразити зміну базової відсоткової ставки;

облік хеджування — Підприємству не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації — Підприємство повинно буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 – 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до цієї поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт Г16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, з огляду на дату переходу материнського підприємства на МСФЗ. Ця поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт Г16 (а) МСФЗ 1. Ця поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

У поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю поправку. Ця поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що ця поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості

Ця поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати цю поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 01 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Підприємства.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи підприємства складаються з програмного забезпечення. Балансова вартість нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, змінилася таким чином:

Первісна вартість:	
На 01 січня 2019 р.	7 579
Надходження	1 556
Вибуття	-
На 31 грудня 2019 р.	9 135
Надходження	40
Вибуття	-
На 31 грудня 2020 р.	9 175
Накопичена амортизація та знецінення	
На 01 січня 2019 р.	(4 345)
Амортизаційні нарахування	(2 518)
Вибуття	-
На 31 грудня 2019 р.	(6 863)
Амортизаційні нарахування	(1 412)
Вибуття	-
На 31 грудня 2020 р.	(8 275)
Залишкова вартість:	
На 01 січня 2019 р.	3 234
На 31 грудня 2019 р.	2 272
На 31 грудня 2020 р.	900

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби склалися з наступного:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Залишкова вартість основних засобів	1 602 223	1 563 320
Незавершене будівництво	11 956	8 784
	1 614 179	1 572 104

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019, були наступними:

	Земля	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Незавершене будівництво	Всього
Вартість:							
На 31 грудня 2018 р.	349 896	1 085 332	272 315	16 070	12 306	5 180	1 741 099
Надходження	715	75 772	37 529	1 051	16 889	3 604	135 560
Трансфери	1 910	470	3 450	-	-	-	5 830
Вибуття	-	(136)	(4 118)	(9 379)	(95)	-	(13 728)
На 31 грудня 2019 р.	352 521	1 161 438	309 176	7 742	29 100	8 784	1 868 761
Надходження	-	126 400	55 350	2 337	15 021	3 172	202 280
Трансфери	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(804)	(2 533)	(1 247)	(364)	-	(4 948)
На 31 грудня 2020 р.	352 521	1 287 034	361 993	8 832	43 757	11 956	2 066 093
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2018 р.	-	(87 826)	(55 251)	(12 561)	(2 259)	-	(157 897)
Нарахування	-	(99 348)	(47 840)	(270)	(3 784)	-	(151 242)
Трансфери	-	-	-	(899)	-	-	(899)
Вибуття	-	121	3 825	9 379	56	-	13 381
На 31 грудня 2019 р.	-	(187 053)	(99 266)	(4 351)	(5 987)	-	(296 657)
Нарахування	-	(103 513)	(48 318)	(746)	(7 119)	-	(159 696)
Трансфери	-	-	3	-	3	-	6
Вибуття	-	625	2 340	1 247	221	-	4 433
На 31 грудня 2020 р.	-	(289 941)	(145 241)	(3 850)	(12 882)	-	(451 914)
Залишкова вартість:							
На 31 грудня 2018 р.	349 896	997 506	217 064	3 509	10 047	5 180	1 583 202
На 31 грудня 2019 р.	352 521	974 385	209 910	3 391	23 113	8 784	1 572 104
На 31 грудня 2020 р.	352 521	997 093	216 752	4 982	30 875	11 956	1 614 179

До статті «Основні засоби» включені повністю амортизовані основні засоби, які залишаються в експлуатації. Первісна вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2020 року становить 68 423 тис. грн, на 31 грудня 2019 року становить 44 191 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

9. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Підприємство протягом 10 місяців 2019 року утримувало з метою отримання орендних платежів 11 автозаправних станцій, які не експлуатувало самостійно. У листопаді 2019 року АЗС були повернені з оренди та переведено до складу основних засобів.

Крім цього, Підприємство надає в суборенду частину офісного приміщення, яке саме орендує та обліковує відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Згідно з планом офісного приміщення Підприємство самостійно експлуатує 50% площі, а 50% площі надає в суборенду декільком суборендарям. Права з користування активами цієї частини офісного приміщення відображаються як інвестиційна нерухомість.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, змінилася таким чином:

	АЗС	Права користування об'єктом оренди	Всього
Вартість:			
На 31 грудня 2018 р.	5 830	22 386	28 216
Надходження			
Вибуття	(5 830)	-	(5 830)
На 31 грудня 2019 р.	-	22 386	22 386
Надходження			
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	-	22 386	22 386
Накопичена амортизація та знецінення			
На 31 грудня 2018 р.	(641)	(3 731)	(4 372)
Амортизаційні нарахування	(258)	(3 731)	(3 989)
Вибуття	899	-	899
На 31 грудня 2019 р.	-	(7 462)	(7 462)
Амортизаційні нарахування	-	(3 731)	(3 731)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	-	(11 193)	(11 193)
Залишкова вартість:			
На 31 грудня 2018 р.	5 189	18 655	23 844
На 31 грудня 2019 р.	-	14 924	14 924
На 31 грудня 2020 р.	-	11 193	11 193

Доходи від оренди інвестиційної нерухомості включаються до складу інших операційних доходів. Інформація щодо доходів та витрат, пов'язаних з інвестиційною нерухомістю, представлена таким чином:

	2020	2019
Дохід від оренди	12 970	18 988
Прямі витрати, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного року	3 731	6 251

10. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Підприємство має інвестиції в статутні капітали компаній резидентів України.

Підприємство володіє 99,9 % зареєстрованого капіталу ТОВ «Амік Авіа Ойл». ТОВ «Амік Авіа Ойл» має Сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України згідно з яким надавало послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Бориспіль». ТОВ «Амік Авіа Ойл» здійснювало до 15.12.2020 року заправлення паливозаправниками авіакомпаній - клієнтів Підприємства, а також надавало послуги заправлення повітряних суден третім особам. ПП «АМІК УКРАЇНА» 03.12.2020 року отримало Сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України та з 15.12.2020 року стало самостійно здійснювати заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Бориспіль».

Також Підприємство володіє 99,9 % зареєстрованого капіталу ТОВ «Амік Авіейшен Україна». ТОВ «Амік Авіейшен Україна» має Сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України згідно з яким надає послуги із забезпечення заправок повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Харків». ТОВ «Амік Авіейшен Україна» здійснювало до 01.11.2020 року заправлення власними паливозаправниками авіакомпаній - клієнтів Підприємства, а також надавало послуги заправлення повітряних суден третім особам. ПП «АМІК УКРАЇНА» 23.10.2020 року отримало Сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України та з 01.11.2020 року стало самостійно здійснювати заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Харків».

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Дочірні підприємства напружували й успішно застосовують досвід проведення заправлення повітряних суден як вітчизняних, так і зарубіжних авіакомпаній.

Інформація щодо балансової вартості таких інвестицій наведено нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ТОВ «Амік Авіа Ойл»	7 250	12 805

Протягом 2020 року:

- щодо інвестиції в ТОВ «Амік Авіа Ойл» був визнаний дохід від участі в капіталі в сумі 207 тис. грн та збитки від знецінення фінансових інвестицій в сумі 5 762 тис. грн.
- щодо інвестиції в ТОВ «Амік Авіейшен Україна» не визнавались ні доходи від участі в капіталі, ні збитки від знецінення фінансових інвестицій, тому що вартість інвестиції на 01.01.2020 року дорівнює нулю.

11. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.:

- в звіті про фінансовий стан були визнані і представлені окремо «Активи у формі права користування»;
- були визнані додаткові зобов'язання щодо оренди, які були включені до складу «Інших довгострокових зобов'язань» та «Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями».

У своїй господарській діяльності Підприємство виступає орендарем легкового автотранспорту, 1 АЗС, офісного приміщення, майданчика під АЗС, зокрема за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ 16 «Договори оренди» Підприємство розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 20).

Інформацію щодо змін в активах з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року наведено нижче.

	Земля	Будинки, споруди	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:				
На 31 грудня 2018 р.	502	22 505	3 548	26 555
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(3 239)	(3 239)
На 31 грудня 2019 р.	502	22 505	309	23 316
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(309)	(309)
На 31 грудня 2020 р.	502	22 505	-	23 007
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2018 р.	(167)	(3 761)	(596)	(4 524)
Амортизаційні нарахування	(167)	(3 761)	(484)	(4 412)
Вибуття	-	-	919	919
На 31 грудня 2019 р.	(334)	(7 522)	(161)	(8 017)
Амортизаційні нарахування	(168)	(3 760)	(148)	(4 076)
Вибуття	-	-	309	309
На 31 грудня 2020 р.	(502)	(11 282)	-	(11 784)
Залишкова вартість:				
На 01 січня 2019 р.	335	18 744	2 952	22 031
На 31 грудня 2019 р.	168	14 983	148	15 299
На 31 грудня 2020 р.	-	11 223	-	11 223

Витрати за договорами оренди за 2020 рік наведені таким чином:

	2020	2019
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	4 076	5 176
Нарахований знос за рік	4 076	4 412
Витрати за короткостроковою орендою	5 593	5 681
Витрати за малоцінною орендою	8 667	7 579
Змінні платежі за договорами оренди, визнані як витрати	25 591	30 094

Інформація щодо зобов'язань з оренди розкрита в Примітці 20.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Стосовно договорів оренди земельних ділянок державної та комунальної власності Підприємство застосувало підхід, описаний нижче.

Підприємство ретельно проаналізувало Договори та дійшло наступних висновків. Орендний платіж встановлюється як відсоток від нормативної грошової оцінки земельної ділянки (НГОЗ). Обчислення розміру орендної плати за земельні ділянки державної власності здійснюється з урахуванням їхнього цільового призначення, коефіцієнтів індексації та індексів інфляції, визначених законодавством. Діапазон застосовних ставок визначається Податковим кодексом України. Місцеві органи влади на власний розсуд можуть обирати будь-яку ставку з дозволеного діапазону. Ставка, обрана для розрахунку орендних платежів, фіксується у відповідному договорі з місцевими органами влади і може бути змінена не лише через ринкові фактори. НГОЗ може не завжди являти собою ринкову вартість землі.

НГОЗ підлягає періодичним переоцінкам з боку державних інститутів. Однак, їхні дані не завжди є такими, що відповідають ринковим показникам, оскільки, згідно із законодавством, мінімальний період оновлення НГОЗ становить 7-10 років для земель несільськогосподарського призначення. На практиці можна спостерігати, що державні інститути можуть не оновлювати НГОЗ протягом кількох років навіть в умовах суттєвих коливань на ринку землі.

НГОЗ розраховується із застосуванням норм рентного доходу, коефіцієнтів капіталізації та доходності, які встановлюються державними інститутами у відповідних методологіях. Періодичність та суттєвість змін цих методологій залишається на розсуд державних інститутів і може не завжди відображати реальні коливання ринку землі.

Беручи до уваги вищезазначене, платежі за оренду землі можуть бути скоріш механізмом, за допомогою якого державні інститути досягають своїх цілей у сфері бюджету, соціально економічного становища й розвитку регіонів. Зазвичай, саме державні інституції мають право змінювати суму орендних платежів. Більше того, дані кадастрів можуть оновлюватися не достатньо часто, дані державних інститутів можуть бути такими, що не відповідають ринковим показникам, та навіть якщо й НГОЗ наближається до реальної ринкової вартості землі, то відсоток орендного платежу, який застосовується до НГОЗ, не завжди може відповідати ринковим. Відповідно, вбачається, що такі орендні платежі, слід вважати змінними платежами, які не залежать від індексу або ставки, тобто не відображають змін ринкових ставок оренди.

Таким чином, платежі за оренду землі не є змінними залежно від індексу / ставки у світлі вимог МСФЗ 16 «Оренда» і тому такий платіж підлягає виключенню з розрахунку орендних зобов'язань. Орендне зобов'язання і/або актив з права користування не підлягає визнанню, натомість, відповідні платежі за договором Підприємство визнає у складі операційних витрат періоду, до якого вони відносяться, за класифікацією, передбаченою обліковою політикою Підприємства.

12. ЗАПАСИ

Інформацію щодо балансової вартості запасів наведено нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Товари на складі	447 518	504 258
У т. ч.		
Нафтопродукти на нафтобазах та складах зберігання	185 096	279 699
Нафтопродукти на АЗС	188 444	162 986
Непаливні товари в магазинах АЗС	73 978	61 573
Виробничі запаси	5 625	6 599
	453 143	510 857

2020 року було списано нестач нафтопродуктів на суму 5 967 тис. грн і супутніх товарів на суму 6 723 тис. грн (2019 р.: списано нестач нафтопродуктів на суму 11 378 тис. грн і супутніх товарів на суму 5 171 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформацію щодо балансової вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	50 350	119 723
Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(157)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 379	5 817
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(4 750)	(4 750)
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості	56 822	120 790

Дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками непогашення на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року представлена таким чином:

	31 грудня 2020 р.		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	47 398	-	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	1 831	-	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	407	-	-
Із затримкою платежу до 181-360 днів	332	(157)	0.47
Із затримкою платежу понад 1 рік	382	-	-
РАЗОМ	50 350	(157)	0.0031

	31 грудня 2019 р.		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	55 854	-	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	53 472	-	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	7 572	-	-
Із затримкою платежу до 181-360 днів	2 758	-	-
Із затримкою платежу понад 1 рік	67	-	-
РАЗОМ	119 723	-	-

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю представлені таким чином:

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, інша дебіторська послуги заборгованість Всього		
Станом на 01 січня 2019 року	520	4 750	5 270
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	17	-	17
Списано заборгованості за рахунок резерву	537	-	537
Станом на 31 грудня 2019 року	-	4 750	4 750
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	157	-	157
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	157	4 750	4 907

14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за:		
нафтопродукти	239 749	32 093
послуги, пов'язані з придбанням нафтопродуктів	23 969	13 584
інше	21 201	22 879
	284 919	68 556

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
ПДВ	-	33 918
податок на прибуток	304	304
	304	34 222

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти та їхні еквіваленти містили:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти в касі	5 511	5 131
Грошові кошти на рахунках в банках	233 732	144 383
Грошові кошти в дорозі	20 400	57 220
	259 643	206 734

У розрізі валют грошові кошти та їхні еквіваленти можна представити наступним чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Українська гривна	41 298	135 470
Долар США	207 343	70 131
Євро	11 002	1 133
	259 643	206 734

17. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформацію щодо балансової вартості інших оборотних активів наведено нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ПДВ сплачений на митниці — податковий кредит наступного періоду	466	22 695

18. КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал Підприємства склав 51 931 тис. грн. Статутний капітал сплачено повністю.

Інформацію щодо розподілу часток у статутному капіталі наведено нижче:

Учасник	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	%	Сума	%	Сума
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ	100,00%	51 931	100,00%	51 931

Підприємство не здійснювало нарахування й виплату дивідендів у 2020-2019 роках.

Додатковий капітал

Підприємство має додатковий капітал, сформований за рахунок визнання кредитів від АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ за справедливою вартістю на дату визнання, з урахуванням наступних модифікацій умов договору. Визнана таким чином сума додаткового капіталу станом на 31 грудня 2020 року складає 1 240 197 тис. грн (станом на 31 грудня 2019 року: 1 224 560 тис. грн). 25.11.2020 року було підписано додаткову угоду за кредитом 15/1 від 08.12.2015 року, в якій було відтерміновано погашення заборгованості в сумі 8 060 тис. дол. США до 30.11.2023 року. У зв'язку з цим було нараховано дисконт в сумі 15 637 тис. грн.

Накопичений збиток

Сума непокритого збитку станом на 31 грудня 2020 року складає 8 537 930 тис. грн (станом на 31 грудня 2019 року: 6 907 909 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Згідно зі Статутом рішення про напрями й порядок використання прибутку Підприємства приймаються власником за результатами звітного року. Накопичений збиток, представлений в цій окремій фінансовій звітності, містить також результати коригувань згідно з МСФЗ на дату першого застосування.

19. Відсоткові кредити та позики

Станом на 31 грудня 2020 року відсоткові кредити та позики містили:

	Валюта	Ставка 2019-2020	Термін погашення	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові					
<i>Фіксована відсоткова ставка</i>					
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,80%	20.12.2024	6 767 833	5 669 550
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,80%	31.05.2022	2 864 217	2 399 412
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,80%	30.11.2023	227 893	-
<i>Мінус: поточна частина довгострокових відсоткових кредитів та позик</i>					
Нарахований дисконт	USD		20.12.2024	(1 583 378)	(663 214)
				(372 442)	(606 585)
				7 904 123	6 799 163
Поточні					
<i>Фіксована відсоткова ставка</i>					
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,80%	30.11.2020		190 911
<i>Плюс:</i>					
Поточна частина кредитів	USD	1,80%	20.12.2024	1 583 378	663 214
Зобов'язання за нарахованими відсотками за кредитами та позиками	USD			180 437	-
Нарахований дисконт	USD			(126 763)	(4 159)
				1 637 052	849 966
Всього зобов'язання за відсотковими кредитами та позиками				9 541 175	7 649 129

У зв'язку зі зміною відсоткової ставки за договорами кредиту з 01.01.2020 року були визнані прибутки від модифікації заборгованості за кредитами та нарахованими відсотками безпосередньо у власному капіталі 2020 року 15 637 тис. грн, 2019 року в сумі 919 561 тис. грн.

25.11.2020 р. була підписана додаткова угода до короткострокового кредитного договору згідно з якою строк погашення кредиту було відтерміновано до 30.11.2023 р. У зв'язку з цим заборгованість за кредитом станом на 31.12.2020 р. була визнана у фінансовій звітності, як довгострокова.

20. Зобов'язання за договорами оренди

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. Підприємство має зобов'язання перед юридичними особами за договорами оренди легкового автотранспорту, 1 АЗС, офісного приміщення, майданчика під АЗС.

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Зобов'язання за договорами оренди	26 918	34 078
Мінус короткострокові зобов'язання за договорами оренди	(7 811)	(7 171)
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	19 107	26 907

2020 року нараховані відсотки за зобов'язаннями за договорами оренди в сумі 4 076 тис. грн (2019 р.: 5176 тис. грн) було визнано як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід (Примітка 32). Інформація щодо строків погашення контрактних сум зобов'язань з оренди розкриті в Примітці 37.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

21. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна кредиторська заборгованість з товари, роботи, послуги станом на 31 грудня складається із заборгованості:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	70 738	92 705
Розрахунки з іноземними постачальниками	29 198	164 517
	99 936	257 722

Умови закупівлі товарів та послуг і оплати закупівель суттєво не змінились протягом 2020 та 2019 років. Торговельна кредиторська заборгованість є безвідсотковою і погашається, зазвичай, протягом 30 днів.

22. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року складається із заборгованості:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за розрахунками перед бюджетом в т.ч.	9 449	4 739
Акцизний податок	1 707	1 408
Податок з доходів з фізичних осіб	2 548	1 908
ПДВ	1 722	-
Інші податки	3 472	1 423
Кредиторська заборгованість зі страхування	3 196	2 675
Кредиторська заборгованість з оплати праці	12 949	11 566
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	84 884	96 101
	110 478	115 081

За статтею «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року становить 84 844 тис. грн (на 31 грудня 2019 року – 96 101 тис. грн). Зобов'язання Підприємства за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2020 року та 01 січня 2019 року були відображені в складі виручки відповідно 2020 та 2019 років.

23. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2020 року складається з наступного:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточні забезпечення на оплату відпусток	30 870	24 186
Поточні забезпечення на оплату річної премії	19 822	17 247
Поточні забезпечення по виплаті при виході на пенсію	3 326	2 507
Поточні забезпечення під звільнення персоналу	457	457
Поточні забезпечення під судові справи	2 460	1 825
	56 935	46 222

24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня складаються з:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Короткострокові кредити	-	186 752
Відсотки до сплати	180 437	-
Інші	450	1 478
	180 887	188 230

Додаткова Інформація, щодо отриманих кредитів наведена в Примітці 19.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

25. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

Нижче наведено інформацію щодо грошових і негрошових змін у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.

	Зобов'язання за короткостроковими відсотковими кредитами та позиками	Зобов'язання за довгостроковими відсотковими кредитами та позиками	Довгострокова частина зобов'язань за договорами оренди	Поточна частина довгострокових зобов'язань за договорами оренди	Всього зобов'язань з фінансової діяльності
01 січня 2019 р.	3 351 976	8 050 780	36 418	6 744	11 445 918
Грошові потоки:					
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	-	-	(11 681)	(11 681)
сплата відсотків	-	-	-	-	-
Негрошові операції:					
Рекласифікація	(2 174 095)	2 208 587	(6 933)	6 933	34 492
Зміна валютних курсів	(474 710)	(1 062 154)	-	-	(1 536 864)
Нараховані відсотки	46 917	102 689	-	5 176	154 782
Прощення боргу	(326 354)	(1 551 636)	-	-	(1 877 990)
Нарахування дисконту	(346 063)	(1 251 978)	-	-	(1 598 041)
Списання дисконту	-	678 480	-	-	678 480
Амортизація дисконту	109 082	287 609	-	-	396 691
Повернення	-	-	(2 578)	-	(2 578)
31 грудня 2019 р.	186 753	7 462 377	26 907	7 172	7 683 209
Грошові потоки:					
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	-	-	(11 056)	(11 056)
Сплата відсотків	-	-	-	-	-
Негрошові операції:					
Рекласифікація	(231 378)	231 378	(7 800)	7 800	-
Зміна валютних курсів	36 538	1 460 923	-	-	1 497 461
Нараховані відсотки	3 320	170 517	-	4 076	177 913
Прощення боргу	-	-	-	(181)	(181)
Нарахування дисконту	-	(15 637)	-	-	(15 637)
Амортизація дисконту	4 767	231 617	-	-	236 384
31 грудня 2020 р.	-	9 541 175	19 107	7 811	9 568 093

26. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів містять резерв, нарахований за програмою лояльності "Му АМІС". Програма лояльності "Му АМІС" діє в усіх АЗС мережі "AMIC Energy" на всій території України за винятком тимчасово окупованих територій Донецької і Луганської областей та АР Крим, та окрім декількох АЗС, перелік яких наведено в умовах програми лояльності "Му АМІС". За допомогою карти лояльності "Му АМІС" надаються знижки на пальне.

Знижки на пальне

Для отримання карти лояльності достатньо зробити заправку на 10 л та придбати карту лояльності за 0,01 грн або придбати за 15,00 грн без будь-якої покупки.

Знижка на пальне надається за такою шкалою:

Накопичені літри за поточний місяць	Бензин/Дизельне пальне	Скраплений газ
	грн/л з ПДВ	грн/л з ПДВ
від 0 до 29,99 л	1,50	0,10
від 30 до 59,99 л	2,00	0,30
від 60 л	3,00	0,50

Накопичення літрів здійснюється протягом кожного календарного місяця. Учасник накопичує літри заправлені сумарно протягом місяця на індивідуальному рахунку Учасника Програми лояльності "Му АМІС", незалежно від їхньої кількості в кожному окремому чеку.

Учасник може збільшити свою індивідуальну знижку накопичивши заправлені літри. Для Учасника існує 3 рівня з відповідним порогом накопичення літрів і розміром знижки.

На кінець кожного календарного місяця системою автоматично здійснюється перевірка накопичених Учасником літрів. Розмір знижки фіксується на весь наступний календарний місяць.

Накопичені літри обнуляються. З 01 числа наступного календарного місяця накопичення літрів починається з нуля.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Програма лояльності з нафтопродуктів у цій редакції почала діяти з грудня 2018 року.

Знижки на супутні товари й продукцію

У зв'язку зі змінами умов у Програмі лояльності наприкінці 2019 року було списано резерв бонусів на супутні товари й продукцію. У 2020 році знижки й бонуси на супутні товари та продукцію не нараховувались.

	Знижки на пальне	Знижки на супутні товари й продукцію	Разом
Резерв лояльності на 31 грудня 2018 р.	17 412	2 372	19 784
Нараховано резерву за 2019 рік	9 498	904	10 402
Використано резерву	-	(322)	(322)
Списано резерв у зв'язку зі зміною умов	-	(2 954)	(2 954)
Резерв лояльності на 31 грудня 2019 р.	26 910	-	26 910
Нараховано резерву за 2020 рік	-	-	-
Використано резерву	(18)	-	(18)
Списано резерв у зв'язку зі зміною умов	-	-	-
Резерв лояльності на 31 грудня 2019 р.	26 892	-	26 892

27. Дохід від РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, містив наступне:

	2020 р.	2019 р.
Доходи від реалізації товарів	7 333 864	8 102 339
Програма лояльності	(18)	(7 127)
Доходи від наданих послуг	33 022	38 400
	7 366 868	8 133 612

Доходи від реалізації товарів можуть бути представлені таким чином:

	2020 р.	2019 р.
Реалізація нафтопродуктів у роздріб	5 602 966	5 886 984
Реалізація авіапалива та нафтопродуктів гуртом	1 083 025	1 699 659
Реалізація непаливних товарів у роздріб	647 855	508 569
	7 333 846	8 095 212

Підприємство здійснює реалізацію нафтопродуктів:

- у роздріб за готівковий та за безготівковий рахунок (банківські картки, бланки-дозволи, картки Amic, картки інших емітентів);
- великим гуртом (залізничні цистерни);
- дрібним гуртом (автомобільні цистерни) з власних нафтобаз і складів зберігання.

Підприємство здійснює реалізацію авіапалива українським і міжнародним авіакомпаніям, має сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України, згідно з яким надає послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Одеса». 23.10.2020 року Підприємство отримало сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України та з 01.11.2020 року почало здійснювати заправлення повітряних суден і надавати послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Харків». 03.12.2020 року Підприємство отримало сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України та з 15.12.2020 року почало здійснювати заправлення повітряних суден і надавати послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Бориспіль». Крім цього, Підприємство реалізує авіапаливо в аеропортах МА «Київ», МА «Львів», МА «Херсон», МА «Чернівці», МА «Вінниця», МА «Миколаїв», де купує послугу заправки в інших підприємств суб'єктів авіапаливозабезпечення. Реалізація авіапалива здійснюється як на умовах передоплати, так і з відстрочкою платежу.

Реалізація непаливних товарів (продовольчої, непродовольчої групи й групи кафе) у роздріб здійснюється в магазинах при АЗС.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

28. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ

Собівартість реалізованих товарів за рік, що закінчився 31 грудня, включала:

	2020 р.	2019 р.
Собівартість реалізованих нафтопродуктів у роздріб	4 558 807	4 910 710
Собівартість нафтопродуктів і авіапалива гуртом	1 000 464	1 595 828
Собівартість непаливних товарів у роздріб	479 692	369 986
	6 038 963	6 876 524

У статтю включено вартість, пов'язана з придбанням товарів, суми ввізного мита, суми акцизного податку у зв'язку з придбанням запасів, транспортні витрати до першого місця зберігання.

29. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2020 р.	2019 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	72 087	64 084
Забезпечення	21 538	19 867
Амортизаційні відрахування	8 815	8 883
Аудит та інші професійні послуги	6 497	10 712
ІТ послуги	5 471	3 714
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	4 290	4 522
Управлінські витрати	3 655	2 444
Інші витрати	2 632	3 058
Комунальні послуги	2 527	3 058
Витрати на відрядження	1 478	3 448
Банківські послуги	390	468
Представницькі витрати	255	752
	129 635	125 010

30. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2020 р.	2019 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	340 137	303 050
Амортизація	160 101	153 278
Транспортні витрати	106 399	100 362
Комунальні послуги	48 659	47 218
Паливо та матеріали	48 076	27 454
Податки та збори	42 264	43 647
Технічне обслуговування	41 968	36 062
Банківські послуги	34 705	31 856
Забезпечення	28 928	26 857
Заправка повітряних суден	21 810	37 154
ІТ послуги	15 293	11 732
Рекламні послуги	11 564	8 117
Охорона	11 476	8 949
Інші витрати	11 249	9 238
Витрати на зберігання	11 130	19 758
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	9 970	8 738
Консультаційні та інші послуги	7 177	10 794
Послуги з використання інфраструктури аеропорту	2 804	3 718
Бренди, ліцензії	1 498	1 381
Витрати на відрядження	1 101	977
	956 309	890 340

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

31. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2020 р.	2019 р.
<i>Інші операційні доходи</i>		
Результат від списання заборгованості	2 879	71 626
Результат від зміни курсів валют	12 237	26 527
Дохід від оренди	19 990	25 829
Результат від реалізації основних засобів	814	4 827
Інші операційні доходи	378	2 305
Результат від реалізації валюти	-	1 526
	36 298	132 640
<i>Інші операційні витрати</i>		
Списання запасів	12 690	16 549
Інші операційні витрати	3 805	7 442
Штрафи та пені	810	785
Результат від реалізації валюти	2 191	-
	19 496	24 776

32. Інші фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2020 р.	2019 р.
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Дохід від відсотків на залишки коштів на рахунках	3 508	5 046
	3 508	5 046
<i>Фінансові витрати</i>		
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	236 384	396 691
Фінансові витрати за кредитом	173 837	149 606
Фінансові витрати за користування об'єктом оренди	4 076	5 176
	414 297	551 473

33. Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2020 р.	2019 р.
<i>Інші доходи</i>		
Прощення нарахованих відсотків (Примітка 19)	-	1 877 990
Результат від зміни курсів валют	-	1 536 864
Інші доходи	22 340	18 233
Страхові відшкодування	1 605	900
	23 945	3 433 987
<i>Інші витрати</i>		
Результат від зміни курсів валют	1 497 463	-
Залишкова вартість необоротних активів, що вибули	487	190
	1 497 950	190

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

34. Вигоди / (витрати) з податку на прибуток

Чинна ставка податку на прибуток підприємств 2020 року була затверджена Податковим кодексом України на рівні 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року оцінювались на основі податкових ставок, які, як очікується, застосовуватимуться до періоду, коли очікується реалізація тимчасових різниць.

Компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань представлено таким чином:

	31 грудня 2020 року	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2019 року	Відображено у складі чистого прибутку	01 січня 2019 року
Відстрочені податкові активи					
Нематеріальні активи	67	(219)	286	(113)	399
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби	86 180	607	86 787	5 186	91 973
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	86 113	388	86 501	5 073	91 574

Вигоди з податку на прибуток представлені таким чином:

	2020 р.	2019 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	388	5 073
Вигоди з податку на прибуток	388	5 073

Ефективна ставка податку на прибуток відрізняється від встановлених законом ставок податку на прибуток. Узгодження витрат з податку на прибуток зважаючи на встановлені ставки із фактичної:

	2020 р.	2019 р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 631 586)	3 240 362
Сума податку на прибуток / (збитку) за ставкою 18%	(293 685)	583 265
Зменшення (збільшення) суми невизнаних податкових збитків	207 967	(747 295)
Витрати, які не включаються до складу валових витрат	86 106	169 103
Вигоди з податку на прибуток	388	5 073

Відстрочені податкові активи, які не були визнані в цій окремій фінансовій звітності:

	2020 р.	Зміни за рік	2019 р.	Зміни за рік	2018 р.
Податкові збитки	776 881	207 967	568 914	(747 295)	1 262 506

35. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює спільний контроль чи має значний вплив на іншу сторону.

Нижче представлені суми операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами:

Доходи й витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 рік:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	574 305	6 030		580 335
Витрати на збут	1 498	13 423		14 921
Фінансові витрати	173 837	-	-	173 837
	749 640	19 453	-	769 093

Доходи й витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 рік:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	1 065 079	1 275		1 066 354
Витрати на збут	1 381	22 819		24 200
Фінансові витрати	-	-	149 606	149 606
	1 066 460	24 094	149 606	1 240 160

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Заборгованість на 31 грудня 2020 року:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	8 420	-	8 420
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	167 268	-	-	167 268
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	8 276 565	-	-	8 276 565
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	5 000	-	5 000
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1 583 378	-	-	1 583 378
товари, роботи, послуги	1 943	3 189	-	5 132
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	180 437	-	-	180 437
	10 209 591	16 609	-	10 226 200

Заборгованість на 31 грудня 2019 року:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	52 006	-	52 006
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	7 405 748	-	-	7 405 748
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	663 214	-	-	663 214
товари, роботи, послуги	31 525	2 640	-	34 165
Інші поточні зобов'язання	190 911	-	-	190 911
	8 291 398	54 646	-	8 346 044

Кредити, отримані від пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. кредити, отримані Підприємством від материнської компанії АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ (Австрія) відповідно, представлені таким чином:

Тип кредиту	Ставка відсотка 2019-2020	Валюта	Строк погашення	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгостроковий кредит	1,80%	USD	20.12.2024	5 184 455	5 006 336
Довгостроковий кредит	1,80%	USD	31.05.2022	2 864 217	2 399 412
Короткострокова заборгованість за довгостроковим кредитом	1,80%	USD	20.12.2024	1 583 378	663 214
Довгостроковий кредит	1,80%	USD	30.11.2023	227 893	-
Короткостроковий кредит	1,80%	USD	30.11. 2019	-	190 911
Відсотки до сплати				180 437	-
Всього кредити від пов'язаних сторін				10 040 380	8 259 873

У складі власного капіталу (Примітка 18) відображено надходження додаткового капіталу від компаній Групи, пов'язане з кредитами.

Операції з членами ключового управлінського персоналу

До основного управлінського персоналу відносяться особи, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво і контроль діяльності Підприємства.

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, основний управлінський персонал у кількості 10 чоловік (2019 р.: 10 чоловік) отримали наступні виплати:

	2020 р.	2019 р.
Короткострокові виплати працівникам		
Заробітна плата та бонуси	30 994	27 947

36. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їхня інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалося усіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Підприємство нараховувало податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові позови

Під час звичайної господарської діяльності Підприємство виступає стороною декількох судових процесів і суперечок. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

Інвестиційні зобов'язання

На 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року Підприємство не мало інвестиційних зобов'язань з придбання нового обладнання.

Страхування

Програму страхування Підприємства призначено для покриття більшості ризиків, властивих діяльності Підприємства, без будь-яких суттєвих прогалин у такому покритті. Основні операційні ризики Підприємства покриваються за рахунок полісів з відшкодування майнових збитків і цивільно-правової відповідальності.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Підприємство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням чинного законодавства керівництво вважає, що Підприємство виконало всі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, в Підприємства немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

37. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими інструментами Підприємства є торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торговельна кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Підприємства.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
<i>За амортизованою вартістю:</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 053	4 445
Грошові кошти та їхні еквіваленти	259 643	206 734
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	50 193	119 723
Інша дебіторська заборгованість	6 629	1 067
	319 518	331 969
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	7 904 123	6 799 163
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	19 107	26 907
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 464 426	670 385
Поточна заборгованість за кредитами	180 437	186 752
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	99 936	257 722
Інші поточні зобов'язання	450	1 478
	9 668 479	7 942 407

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Підприємства, є кредитний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Підприємства є грошові кошти й дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені в банках з високим рейтингом.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 років представлений наступним чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 053	4 445
Грошові кошти та їхні еквіваленти, за вирахуванням грошових коштів у касі	254 132	201 603
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	50 193	119 723
Інша дебіторська заборгованість	6 629	1 067
Всього фінансових активів	314 007	326 838

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого щодо одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Підприємства.

Відсотковий ризик

Зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити й позики, змінюючи або їхню справедливую вартість (кредити за фіксованими відсотковими ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими відсотковими ставками).

Політика Підприємства щодо управління відсотковим ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за перемінними відсотковими ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення з огляду на те, яка саме відсоткова ставка — фіксована чи змінна — буде, на його думку, більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

У Підприємства виникає відсотковий ризик за кредитами зі змінними відсотковими ставками. У разі збільшення відсоткової ставки за такими кредитами на 100 базисних пунктів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, витрати за відсотками збільшилися б на 96 576 тис. грн та 82 265 тис. грн відповідно. Зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів привело б до зменшення відсоткових витрат на ті ж суми.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Валютний ризик

У Підприємства виникає валютний ризик по закупках, залишках на банківських рахунках і позиках, деномінованих у іноземних валютах. Валютами, що викликають цей ризик, є, переважно, долар США. Згідно із законодавством України, можливості Підприємства щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Підприємство не хеджує свій валютний ризик.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Підприємства, деномінованих у іноземних валютах, станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року представлена в національній валюті таким чином:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Активи				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	207 343	11 002	70 131	1 133
Торговельна дебіторська заборгованість	1 977	-	9 337	186
Всього активів	209 320	11 002	79 468	1 319
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	(7 904 123)	-	(6 799 163)	-
Короткострокові позикові кошти	(1 637 052)	-	(849 965)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(26 823)	(2 374)	(131 732)	(32 364)
Всього зобов'язань	(9 567 998)	(2 374)	(7 780 860)	(32 364)
Чиста позиція	(9 358 678)	8 628	(7 701 392)	(31 045)

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют.

Цей аналіз чутливості містить лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих у іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10 % зростання в курсах обміну валют. У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Підприємства стосовно послаблення української гривні щодо долара США та Євро.

	Долари США	Євро
Прибуток / (збиток) станом на 31 грудня 2019 року, грн	(770 139)	(3 105)
Прибуток / (збиток) станом на 31 грудня 2020 року, грн	(935 868)	863

У разі посилення гривні до іноземних валют, вплив на прибуток / збиток буде такий же, тільки з іншим знаком.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їхнього настання. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється й управляється. Підприємство використовує процес докладного бюджетування й прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Підприємства є змінними і залежить від обсягу реалізованої готової продукції.

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2020 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Відсоткові кредити та позики	2 006 107	242 785	573 816	7 878 181	10 700 889
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	99 936	-	-	-	99 936
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	449				449
Зобов'язання за договорами оренди	2 768	2 768	5 536	21 136	32 208
	2 109 260	245 553	579 352	7 899 317	10 833 482

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2019 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Відсоткові кредити та позики	202 871	202 871	592 609	7 872 098	8 870 449
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257 722				257 722
Інші поточні зобов'язання	1 478				1 478
Зобов'язання за договорами оренди	2 812	2 812	5 624	32 566	43 814
	464 883	205 683	598 233	7 904 664	9 173 463

Управління капіталом

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в майбутньому й одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Підприємство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом отримання нових кредитів або погашення наявної заборгованості.

Керівництво Підприємства управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства, а Підприємство здійснює моніторинг структури капіталу шляхом контролю співвідношення власних і позикових коштів, як показано нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Всього зобов'язань	10 700 889	8 217 121
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(259 643)	(206 734)
Чистий борг	10 441 246	8 010 387
Всього власний капітал	(7 245 802)	(5 631 418)

38. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У таблицях нижче представлена ієрархія оцінок справедливої вартості активів і зобов'язань Підприємства:

31 грудня 2020 року	У звіті про фінансовий стан				
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО	
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 053	-	3 053		3 053
Грошові кошти та їхні еквіваленти	259 643	259 643	-		259 643
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	50 193	-	50 193		50 193
Інша дебіторська заборгованість	6 629	-	6 629		6 629
	319 518	259 643	59 875		319 518
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	7 904 123	7 904 123			7 904 123
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 464 426	1 464 426	-		1 464 426
Поточна заборгованість за кредитами	180 437	180 437			180 437
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	99 936	-	99 936		99 936
Інші поточні зобов'язання	450	-	450		450
	9 649 372	9 548 986	100 386		9 649 372

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

31 грудня 2019 року	У звітні про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 445	-	4 445	-	4 445
Грошові кошти та їхні еквіваленти	206 734	-	206 734	-	206 734
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	119 723	-	119 723	-	119 723
Інша дебіторська заборгованість	1 067	-	1 067	-	1 067
	331 969	-	331 969	-	331 969
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	6 799 163	-	6 799 163	-	6 799 163
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	663 214	-	663 214	-	663 214
Поточна заборгованість за кредитами	186 752	-	186 752	-	186 752
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257 722	-	257 722	-	257 722
Інші поточні зобов'язання	1 478	-	1 478	-	1 478
	7 908 329	-	7 908 329	-	7 908 329

2020 та 2019 роках перекласифікації між Рівнями 1, 2 та 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається

Грошові кошти та їхні еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їхній поточній справедливій вартості.

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою відсотковою ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні відсоткові ставки на ринку позикового капіталу для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою відсотковою ставкою й певною датою погашення, які не мають ринкового котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів із застосуванням відсоткових ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику й певною датою погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їхній справедливій вартості.

39. Події після звітної дати

У перші місяці 2020 року коронавірус (COVID-19) поширився по всьому світу, і його негативний вплив посилюється.

На думку керівництва Підприємства, цей спалах відноситься до категорії подій після звітної дати, що не вимагає коригування фінансової звітності за період, що завершується 31 грудня 2020 року. Хоча на дату випуску цієї бухгалтерської звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відсутній відчутний вплив коронавірусу (COVID-19) на безпервність діяльності Підприємства, а саме: на операції з продажу або ланцюжок постачання Підприємства. Підприємство у зв'язку зі специфікою своєї роботи не має значного зниження реалізації. Найбільш сильний вплив Підприємство відчувало щодо зниження реалізації авіаційного палива у зв'язку з обмеженням авіасполучення. Роздрібна реалізація пального через мережу АЗС в першому кварталі 2021 року знизилась щодо 1 кварталу 2020 року на 0,21 %, щодо планових показників на 3,2%.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Підприємство підтримало всі ініціативи уряду України задля мінімізації поширення коронавірусу (COVID-19) серед працівників та клієнтів і вжила заходів щодо захисту співробітників (відміна відряджень, організація дистанційної роботи для офісних працівників, організація перевезення співробітників в умовах карантину, контроль їхнього стану здоров'я, посилена дезінфекція виробничих і офісних приміщень).

Однак вплив цієї ситуації на Підприємство в майбутньому неможливо спрогнозувати. Підприємство продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.