

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

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I- IV
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ .....	1
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2023 РІК.....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК .....	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2023 РІК.....	5
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	6
1. Інформація про Підприємство .....	6
2. Умови діяльності в Україні.....	6
3. Основа складання фінансової звітності .....	8
4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення .....	12
5. Основні положення облікової політики.....	13
6. Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності .....	24
7. Нематеріальні активи .....	27
8. Основні засоби .....	27
9. Інвестиційна нерухомість .....	28
10. Довгострокові фінансові інвестиції .....	28
11. Права користування активами .....	29
12. Запаси .....	30
13. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість .....	31
14. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	32
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	32
16. Грошові кошти та їхні еквіваленти .....	32
17. Інші оборотні активи.....	32
18. Капітал .....	32
19. Відсоткові кредити та позики .....	33
20. Зобов'язання за договорами оренди.....	34
21. Торговельна кредиторська заборгованість .....	34
22. Поточна кредиторська заборгованість .....	34
23. Поточні забезпечення .....	35
24. Інші поточні зобов'язання .....	35
25. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю .....	35
26. Дохід від реалізації .....	36
27. Собівартість реалізованих товарів.....	36
28. Адміністративні витрати .....	37
29. Витрати на збут .....	37
30. Інші операційні доходи та витрати.....	37
31. Інші фінансові доходи та витрати.....	38
32. Інші доходи та витрати .....	38
33. Вигоди / (витрати) з податку на прибуток.....	38
34. Операції з пов'язаними сторонами.....	39
35. Умовні та інші зобов'язання .....	40
36. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом .....	41
37. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	44
38. Події після звітної дати .....	45

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Підприємства з Іноземними Інвестиціями «АМІК УКРАЇНА»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит 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:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- звіту про сукупний дохід за 2023 рік;
- звіту про рух грошових коштів за 2023 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2023 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 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 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 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 звертаємо увагу, на Примітки 2, 3 та 38 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку російської федерації, наслідки якого на діяльність Підприємства є непередбачуваними. Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 38, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.



Ми також звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що станом на 31 грудня 2023 року Підприємство має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 8 934 072 тис. грн (на 31 грудня 2023 р.: 9 399 135 тис. грн.), поточні зобов'язання менші ніж його оборотні активи на 801 535 тис. грн (на 31 грудня 2022 р.: поточні зобов'язання більші ніж його оборотні активи на 1 733 125 тис. грн). Ці події, які зазначені в Примітці 2 та обставини, разом з іншими питаннями, про які йдеться в Примітках 3 та 38, до цієї фінансової звітності, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

## Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Інша інформація складається із Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями;

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, і при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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.

### Звіт про управління

Підприємство планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2023 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 фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання й достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 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 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 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 фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує 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.



## 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 06 жовтня 2023 року. У розділі “Звіт щодо аудиту фінансової звітності” цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства ТОВ “БДО”, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 7 (сім) років. Для ТОВ “БДО” це завдання також є п'ятим роком проведення обов'язкового аудиту 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 “ Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності ” цього звіту нами розкриті питання, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на яке, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Це питання було розглянуте в контексті нашого аудиту фінансової звітності загалом і враховувалося при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цього питання. 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 фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Власника від 12 квітня 2024 року.
5. Протягом 2023 року ТОВ “БДО” не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 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 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.
7. 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 2023 року та в період з 01 січня 2024 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 квітня 2024 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-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



О. М. Ніколаєнко.



## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 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 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 фінансової звітності;
- Підготовку 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 фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2023 рік була затверджена 19 квітня 2024 року.

Підписано від імені Підприємства:

Керівник

Головний бухгалтер



Стропус Аудрис

Ярцева Тетяна Володимирівна

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	7	3 740	2 948
первісна вартість	7	14 427	12 575
накопичена амортизація	7	(10 687)	(9 627)
Незавершені капітальні інвестиції	8	8 746	12 031
Основні засоби	8	1 360 955	1 399 652
первісна вартість	8	2 399 777	2 269 797
знос	8	(1 038 822)	(870 145)
Інвестиційна нерухомість	9	9 947	3 731
первісна вартість	9	30 980	22 386
знос	9	(21 033)	(18 655)
Інші необоротні активи	11	10 680	21 149
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1 394 068</b>	<b>1 439 511</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	12	670 279	785 707
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	59 925	36 011
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14	262 554	142 592
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	1 334	42 280
у т.ч. з податку на прибуток	15	307	307
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	3 197	3 410
Грошові кошти та їхні еквіваленти	16	257 451	221 645
Інші оборотні активи	17	13 130	1 221
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1 267 870</b>	<b>1 232 866</b>
<b>III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття</b>			-
<b>Баланс</b>		<b>2 661 938</b>	<b>2 672 377</b>

Примітки на сторінках 6-45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
<b>Пасив</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	18	51 931	51 931
Додатковий капітал	18	3 834 176	2 350 693
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18	(12 820 179)	(11 801 759)
<b>Усього за розділом I</b>		<b>(8 934 072)</b>	<b>(9 399 135)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	34	69 687	67 716
Довгострокові зобов'язання за кредитами	19	11 039 232	9 011 449
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	20	20 756	26 356
<b>Усього за розділом II</b>		<b>11 129 675</b>	<b>9 105 521</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	19, 20	6 327	2 566 229
товари, роботи, послуги	21	138 855	189 201
розрахунками з бюджетом	22	5 675	1 752
розрахунками зі страхування	22	3 325	2 443
розрахунками з оплати праці	22	13 908	11 731
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	22	83 511	74 902
Поточні забезпечення	23	113 429	80 733
Інші поточні зобов'язання	19, 24	101 305	39 000
<b>Усього за розділом III</b>		<b>466 335</b>	<b>2 965 991</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>		<b>2 661 938</b>	<b>2 672 377</b>

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 6-45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2023 РІК**

	Примітки	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26	9 596 417	8 502 285
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27	(8 309 953)	(7 185 050)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1 286 464</b>	<b>1 317 235</b>
Інші операційні доходи	30	26 080	18 930
Адміністративні витрати	28	(177 891)	(157 703)
Витрати на збут	29	(1 042 980)	(916 049)
Інші операційні витрати	30	(110 353)	(304 104)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>		<b>(18 680)</b>	<b>(41 691)</b>
Інші фінансові доходи	31	12 442	8 025
Інші доходи	32	19 284	18 756
Фінансові витрати	31	(617 314)	(505 882)
Інші витрати	32	(412 977)	(3 010 425)
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>		<b>(1 017 245)</b>	<b>(3 531 217)</b>
Вигоди / (витрати) з податку на прибуток	33	(1 971)	21 395
<b>Чистий (збиток) / прибуток</b>		<b>(1 019 216)</b>	<b>(3 509 822)</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всього сукупний (збиток) / прибуток за рік</b>		<b>(1 019 216)</b>	<b>(3 509 822)</b>

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник



Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна

Примітки на сторінках 6-45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК**

	Примітки	2023	2022
<b>I. Рух грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		10 801 257	9 376 642
Повернення податків і зборів		23	145
Цільового фінансування			-
Находження авансів від покупців і замовників		84 052	81 467
Находження від повернення авансів		25 560	70 926
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		12 442	8 025
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)		7 368	1 703
Находження від операційної оренди		20 123	16 983
Інші надходження		4 644	9 114
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(7 201 674)	(6 557 219)
Праці		(333 701)	(319 891)
Відрахувань на соціальні заходи		(84 300)	(80 226)
Зобов'язань з податків і зборів		(279 737)	(241 838)
Витрачання на оплату авансів		(2 831 424)	(2 094 572)
Витрачання на повернення авансів		(5 144)	(59 115)
Інші витрачання		(42 420)	(49 061)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>177 069</b>	<b>163 083</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів		222	169
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів		(137 869)	(91 532)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(137 647)</b>	<b>(91 363)</b>
<b>III. Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик	19	-	-
Витрачання на погашення відсотків за користування об'єктом оренди	31	(3 581)	(2 981)
Витрачання на:			
Надання позик		-	-
Погашення позик	25	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>(3 581)</b>	<b>(2 981)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>35 841</b>	<b>68 739</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	16	<b>221 645</b>	<b>147 027</b>
<b>Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів</b>		<b>(35)</b>	<b>5 879</b>
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	16	<b>257 451</b>	<b>221 645</b>

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стрюпус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна

Примітки на сторінках 6-45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2023 РІК**

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього
<b>Залишок на 01.01.2022</b>	<b>51 931</b>	<b>1 996 562</b>	<b>(8 217 793)</b>	<b>(6 169 300)</b>
Чистий прибуток за рік та сукупний прибуток за рік	-	-	(3 509 822)	(3 509 822)
Інші зміни (Примітка 18)	-	354 131	(74 144)	279 987
<b>Разом змін у капіталі</b>		<b>354 131</b>	<b>(3 583 966)</b>	<b>(3 229 835)</b>
<b>Залишок на 31.12.2022</b>	<b>51 931</b>	<b>2 350 693</b>	<b>(11 801 759)</b>	<b>(9 399 135)</b>
Чистий прибуток за рік та сукупний прибуток за рік	-	-	(1 019 216)	(1 019 216)
Інші зміни (Примітка 18)	-	1 483 483	796	1 484 279
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>-</b>	<b>1 483 483</b>	<b>(1 018 420)</b>	<b>465 063</b>
<b>Залишок на 31.12.2023</b>	<b>51 931</b>	<b>3 834 176</b>	<b>(12 820 179)</b>	<b>(8 934 072)</b>

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник



Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна

Примітки на сторінках 6-45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Підприємство з іноземними інвестиціями "АМІК УКРАЇНА" (далі по тексту – «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 2023 року має одного власника:

	2023	2022
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмБХ (Австрія)	100%	100%

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

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 2023 року середня кількість працівників складала 1 762 осіб (2022 р.: 1 913 осіб).

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року була затверджена керівництвом Підприємства 19 квітня 2024 року.

### 2. УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7% (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракти на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада РФ "зернового коридору" в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення

енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, яка була встановлена у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року - до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Вагомою підтримкою України у боротьбі із країною-агресором, є недопущення потрапляння палива у руки ворогові - росії - на підступах до Києва у лютому - березні 2022. В результаті чого, Підприємство самостійно скоординувало Збройні сили України для знищення палива на власній нафтобазі, втративши при цьому мільйони євро одночасно.

Протягом повномасштабного вторгнення Підприємство зазнало також численних збитків, які акумулюються за попередніми розрахунками понад 300 млн гривень (8,5 млн євро), та відображені у позові Підприємства проти РФ до ЄСПЛ, за результатом розгляду якого Суд відкрив провадження у справі "Company with foreign investments Amic Ukraine v. Russia". Бо 19 АЗС ПІІ "АМІК Україна" була загвачена агресором та розташована на тимчасово окупованих територіях.

Окрім провадження своєї статутної діяльності в ці складні для України часи, Підприємство активно займається благодійною діяльністю та залучене в соціальні проекти.

Так, Підприємство з перших днів повномасштабної війни підтримує Збройні сили України, та вже передало допомогу більше 200-м отримувачам: понад 350 000 л пального, засоби індивідуального захисту, квадрокоптери, павербанки, тепловізори, автомобілі, комплекси придушення каналів управління БПЛА тощо для підрозділів ЗСУ, ТРО, інших військових підрозділів, СБУ, поліції тощо.

Підприємство продовжує щомісячно нарахування та виплату мобілізованим співробітникам фінансову підтримку, та як наслідок сплачуючи додаткові податки та здійснюючи додаткове стимулювання Захисників.

Підприємство також організувало ряд благодійних проектів:

- «Незламна кава» - частина прибутку з продажу гарячих напоїв буде перерахована на відновлення Херсонської, Луганської, Донецької та Запорізької областей;
- у вересні 2022 ПІІ «АМІК УКРАЇНА» підписало договір про благодійну допомогу з 242 батальйоном ТРО (А-4081 ЗСУ), у лавах якого служать співробітники компанії, згідно з яким за період співпраці Підприємство забезпечить військовий підрозділ всім необхідним на загальну суму 10.000.000 грн (еквівалент 265 тис. EUR);
- у співпраці з благодійним фондом «Razom for Ukraine» Підприємство передало 20 паливних карток на 20 тисяч літрів водіям фонду, що у сумі склало понад 1.000.000 гривень. Завдяки цьому були доставлені засоби тактичної медицини та зв'язку, гуманітарних вантажів у прифронтові населені пункти;



- допомога Херсонській області для подолання наслідків підриву російською федерацією Каховської ГЕС;
- «MAVIC від AMIC» у співпраці з фондом «Dignitas», в рамках якої ПП «АМІК УКРАЇНА» перерахує грошові кошти для забезпечення захисників та захисниць ЗСУ сотнями дронів DJI MAVIC 3.
- колективна ініціатива разом з фондом «12 Вартових» зі стерилізації та вакцинації усіх тварин, що мешкають на АЗС та навколишніх територіях.

Окрім основних благодійних проєктів ПП «АМІК УКРАЇНА» є активним організатором соціальних та економічних проєктів таких як:

- Тиждень австрійського кіно, за підтримки Посольства Австрії, який щороку знайомить українців із найбільш яскравими та знаковими фільмами Австрії.

Всі кошти від продажів квитків в рамках кінофестивалю подвоєнні генеральним партнером AMIC ENERGY та переведені на спеціальний рахунок для збору коштів Національного банку України.

- Низку зустрічей в форматі «Австрійський бізнес-сніданок» - перша зустріч між ГУ ДПС у м.Києві, друга зустріч між головою Національного Банку України, Посольством Республіки Австрія в Україні та представниками австрійської бізнес-спільноти щодо обговорення проблемних питань

Вплив війни на поточну ситуацію на Підприємстві оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 3.

### **3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### ***Заява про відповідність***

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

#### ***Основа подання***

Фінансова звітність складена на основі принципу обліку за історичною вартістю.

#### ***Звітний період***

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період з 01 січня по 31 грудня 2023 року. Ця 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. Фінансова звітність представлена в українських гривнях ("грн"). Всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

#### ***Припущення про безперервність діяльності Підприємства***

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

Підприємство станом на 31 грудня 2023 року має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 8 934 072 тис.грн (на 31 грудня 2022 р.: 9 399 135 тис. грн.), а його поточні зобов'язання менш ніж його оборотні активи на 801 535 тис. грн (на 31 грудня 2022 р.: його поточні зобов'язання більш ніж його оборотні активи на 1 733 125 тис. грн). Підприємство отримало чистого збитку в сумі 1 019 216 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. (чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. склав 3 509 822 тис. грн). Позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2023 рік склав 177 069 тис. грн (позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2022 рік склав 163 083 тис. грн).

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Підприємство продовжує свою діяльність. Ці події разом із іншими питаннями,

викладеними в Примітці 2 «Умови діяльності в Україні», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Підприємства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Підприємство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У другий рік повномасштабної війни з росією Україна має ситуації, коли викликів, крізь які має ще пройти, стає дедалі більше. Нажаль, простих, безризикових та популярних рішень майже не залишилося. Цьому сприяли значні ресурси противника. Конкурентні переваги, на яких Україна тримала оборону та здійснювала контратаки для повернення тимчасово окупованих територій, поступово зменшуються. Нажаль, країна-агресор робить висновки зі своїх помилок, та мобілізує додатковий ресурс в живій силі постійно. Можна припускати, що ресурсів росії вистачить, щоб підтримувати поточну інтенсивність бойових дій ще певний час. Але країна, ізольована від цивілізованого суспільства не зможе зупинити спад виробництва, стимулювати та розвивати важливі сектори економіки, та існувати лише за рахунок внутрішнього попиту. Все це неминуче з часом призведе до того, що бойова міць варварської армії піде на спад.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

Географічно власні АЗС Підприємства розташовані на всій території України, окрім тимчасово окупованої території Донецької області, всієї Луганської області та АР Крим. Більше 100 співробітників Підприємства приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони.

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, беручи до уваги найімовірніші та можливі негативні сценарії наслідків військової агресії на діяльність Підприємства.

Всі прогнози базуються на основних критеріях, серед яких: Україна продовжить боротьбу та нарощування військового потенціалу, підтримка західних країн буде постійною та безперервною.

Керівництвом було визначено наступні сценарії для моделювання:

- Базовий сценарій. Військова агресія та активні бойові дії завершаться до кінця 2025 року; за цей час Україна поверне під свій контроль території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року.
- Оптимістичний сценарій. Україна переможе до кінця 2025 року, поверне під свій контроль усі тимчасово окуповані території та вийде на кордони 1991 року; українці активно будуть повертатись до України. Почнеться швидка відбудова країни.
- Негативний сценарій. Продовження активних бойових дій та не значне просування ворога на деяких ділянках фронту впродовж наступних 6 місяців, перехід до позиційної війни, «заморожування конфлікту»; скорочення міжнародної підтримки України; інтенсивний відтік робочої сили за кордон.

За оцінками керівництва Підприємства негативний сценарій є малоімовірним, тому прогнози на 2024 рік розроблені на основі припущень базового та оптимістичного сценаріїв.

Негативний сценарій

Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів, інтенсивності, впливу на населення та діяльність підприємств у районах бойових дій, їх інтенсифікацію та перенесення на інші регіони України; або до можливих політичних та соціально-економічних наслідків військової агресії та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, керівництво Підприємства не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для операційної діяльності Підприємства в результаті негативного сценарію.

Зважаючи на політичну, економічну та військову підтримку України від іноземних партнерів, надання високотехнологічного озброєння, посилення санкційного режиму та погіршення економіки росії, керівництво Підприємства вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною.



## Базовий сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при базовому сценарії, є наступні:

- Відсутність суттєвого просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій, які могли б серйозно вплинути на активи та діяльність Підприємства.
- Стабільні поставки нафтопродуктів від європейських постачальників, відсутність дефіциту пального.
- Збільшення попиту за рахунок відновлення роботи великих підприємств.
- Відновлення інфраструктурних об'єктів за рахунок міжнародних програм.
- Відновлення роботи АЗС на деокупованих територіях для задоволення попиту українського ринку.
- Україна тримає під контролем авіапростір над всією територією країни. Росія не може використовувати авіацію всередині нашого повітряного простору, тому ймовірно часткове відновлення авіасполучення та попит на паливо для авіаційного транспорту для вантажного спрямування.

Майже 85% територій контролює наша країна, і ці території успішно функціонують, розвивають агросектор, відновлюється металургія. За таких обставин гарантована свобода судноплавства у морі, а це гарантія збільшення сплати податків бізнесом, що нарощує об'єми виробництва. Використовуючи ці припущення, Підприємство буде мати можливість і достатні товарні та фінансові ресурси для здійснення операційної діяльності. У базовому сценарії Підприємству не буде потрібне зовнішнє фінансування оборотного капіталу. Базовий сценарій було складено на підставі фактично отриманих результатів 2023 року.

## Оптимістичний сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при оптимістичному сценарії, є необхідність Україні спробувати переломити фронт і здобути успіх у напрямку центру тяжіння цієї війни - Криму, і бажано цього досягти вже у 2024 році. Це змінить настрої як в середині Росії, та і акумулює ресурси українців. Як наслідок:

- Україна поверне під свій контроль всі території та вийде на кордони 1991 року.
- Міжнародна підтримка України буде тільки збільшуватись, а санкції проти Росії - посилюватись.
- Безперервне постачання пального, відсутність дефіциту.
- Повернення українців та ріст попиту на нафтопродукти серед населення.
- Відбудова лікарень, шкіл, дитячих садків, об'єктів критичної інфраструктури та промислових підприємств за рахунок міжнародних грантів, що збільшить потребу у паливі підприємств, задіяних у процесі відновлення країни.
- Відбудова зруйнованих та пошкоджених АЗС та нафтобаз у повному обсязі.
- Повне відновлення авіасполучення та попит на паливо для авіаційного сполучення не тільки вантажного спрямування, але і пасажирських перевезень.

Результати моделювання на основі оптимістичного сценарію вказують на те, що, враховуючи ріст попиту на українському ринку, відсутність дефіциту пального, Підприємство має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Повний ступінь впливу подальшого розвитку військової агресії на діяльність Підприємства невідомий, але його масштаби можуть бути суттєвими. При цьому керівництво зазначає, що розвиток подій, тривалість і наслідки військової агресії є предметом суттєвої невизначеності, і той факт, що окрім бойових дій на результати діяльності Підприємства, можуть суттєво впливати фактори, на які керівництво Підприємства не має прямого впливу, та має обмежені інструменти для нівелювання таких ризиків (банкрутство та неплатоспроможність учасників ринку, зміна обмінних курсів валют, зміна вартості товарів та послуг в результаті інфляції, та інші), тому оцінки та

припущення, що були застосовані керівництвом для прогнозування впливу військової агресії на фінансовий стан та діяльність Підприємства, можуть суттєво змінитись в майбутньому через можливі зміни обставин.

Погоджуючись з існуванням суттєвої невизначеності, що стосується наслідків повномасштабної військової агресії, яка може вплинути на здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та, враховуючи очікування керівництва, що викладені в прогнозних сценаріях розвитку ситуації, на думку керівництва Підприємства, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною. Отже, припускається, що Підприємство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Детальна інформація щодо впливу військової агресії на операційне середовище та діяльність Підприємства описана в Примітці 2 «Умови діяльності в Україні».

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто спираючись на впевненість керівництва в тому, що Підприємство буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

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

Дана 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.

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.

08 червня 2022 року було зареєстроване кримінальне провадження за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ст. 212 КК України (умисне ухилення від сплати податків) та ст. 209 КК України (легалізація доходів, одержаних злочинним шляхом), яке розслідується детективами Бюро економічної безпеки України під процесуальним керівництвом прокурорів Офісу Генерального прокурора. Провадження знаходиться на етапі досудового розслідування. В ході досудового розслідування були застосовані заходи забезпечення кримінального провадження у вигляді накладення арешту: 14.07.2022 на 100% частки статутного капіталу Підприємства, що належить AMIC Energy Management GmbH (Австрія); 03.08.2022 на торговельну марку (свідоцтво № 265078) та на об'єкти нерухомості, які належать Підприємству.

Усі арешти накладені без заборони користування, таким чином Підприємство не має обмежень у повсякденній операційній діяльності АЗС та обслуговуванні клієнтів. На момент підготовки цього звіту, Підприємству не надано жодних офіційних розрахунків (узгодженого податкового повідомлення рішення, експертизи, тощо) у кримінальному провадженні щодо того, від сплати яких податків чи інших обов'язкових платежів, і у якій сумі Підприємство ухилилося. В серпні 2023 року Підприємство було включено до плану графіку планових податкових перевірок, затвердженого ДПС України.

Планова виїзна документальна перевірка ПІІ "АМІК УКРАЇНА" з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.04.2017 по 30.06.2023 та правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2011 по 30.06.2023, відповідно до затвердженого плану (переліку питань) документальної перевірки була проведена у період з 05 жовтня по 29 листопада 2023 року. За результатами проведення Податкової перевірки контролюючим органом було складено "Акт про результати документальної планової виїзної перевірки ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "АМІК УКРАЇНА" (код ЄДРПОУ 30603572). Зі змісту Акту перевірки за результатами податкової перевірки жодні порушення з боку ПІІ "АМІК УКРАЇНА" у фінансово-господарських операціях, на які посилається правоохоронний орган, виявлені не були. Підприємство вважає, що



кримінальне провадження є безпідставним, припущення про податкові та інші порушення не підтверджуються документально. Підприємство здійснює свою діяльність у відповідності з вимогами чинного законодавства, входить до п'ятірки найбільших платників податків, сплачених з розрахунку на 1л реалізованого пального. Підприємство є одним із небагатьох підприємств-нафтотрейдерів, яке повністю зосереджує на собі (на одній юридичній особі) весь бізнес мережі.

Підприємство співпрацює з Бюро економічної безпеки України та Офісом Генерального прокурора для швидшого встановлення фактичних обставин та закриття кримінального провадження. Висновки Акту перевірки у сукупності з раніше наданими БЕБ України доказами спростовують припущення, які розслідуються в рамках кримінального провадження, а отже з метою фіксації відомостей щодо обставин, які мають значення для досудового розслідування, а також для забезпечення повноти, всебічності та об'єктивності останнього, Підприємством очікується проведення уповноваженими детективами БЕБ України огляду "Акту про результати документальної планової виїзної перевірки ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "АМІК УКРАЇНА".

Відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України кримінальне провадження може бути закрито на етапі досудового розслідування без повідомлення будь-якій особі про підозру та без пред'явлення обвинувачення.

#### **4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення**

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені в фінансовій звітності. Ці припущення ґрунтуються на інформації, яка була відома на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки щодо 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, особливо після повномасштабного вторгнення росії. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою службою, яке застосовується до операційної діяльності Підприємства, може не збігатися з тлумаченням норм законодавства керівництвом.

Податкова реформа в Україні значним чином змінила підходи у визначенні розмірів штрафних санкцій за результатами податкових перевірок та підстави для притягнення платників податків до відповідальності. Відтепер податківці оперують такими поняттями як «умисел» та «вина» для накладання більш високого штрафу. Тому Підприємство має завчасно подбати про дотримання принципу «належної обачності» при веденні господарської діяльності, щоб не допустити необгрунтованих додаткових податкових зобов'язань, штрафів і пені, 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 2023 року його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, і ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Підприємства можуть бути затверджені. Крім того, за результатами комплексної податкової перевірки за період з 01.04.2017 року по 30.06.2023 року відносно Підприємства не були застосовані суттєві штрафні санкції за недотримання чинних норм українського законодавства чи здійснено додаткових податкових донарахувань.

### 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 2022 р.	36.5686	38.9510
31 грудня 2023 р.	37.9824	42.2079

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

Доцільна вартість - це справедлива вартість об'єкта основних засобів, яка була визначена професійним оцінювачем на дату переходу на МСФЗ.

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

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 відображається в складі административних витрат та витрат на збут в залежності від напрямку використання об'єкта інвестиційної нерухомості. 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 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.

#### **Зменшення корисності нефінансових активів**

На кожну 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 кожну 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 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 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 2022-2023 роках 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 обіцяних 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, в тому числі прогнозованої макроекономічної інформації.

#### ***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 непов'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 визнаватись 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.

#### **Згортання 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 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 фінансовій звітності, але інформація про них наводиться, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

#### **Оренда**

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

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів, що не пов'язані з орендою 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 орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

#### **Підприємство як орендар**

Підприємство не застосовує вимоги щодо визнання й оцінки оренди до:

- а) короткострокової оренди (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 прямолінійним методом з 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 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 передавання 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 настала 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**

##### ***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством***

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

##### ***МСФЗ 17 «Страхові контракти»***

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Підприємство провело оцінку своїх контрактів та операцій і дійшло висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Підприємства.

##### ***Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ - «Розкриття інформації про облікову політику»***

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Підприємства, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

##### ***Поправки до МСБО 8 - «Визначення бухгалтерських оцінок»***

Поправки до МСБО 8, які додали визначення бухгалтерських оцінок, уточнюють, що наслідки змін оцінки вхідних даних та застосованих оціночних технік є змінами в облікових оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Ці зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання розрізняють зміни в обліковій оцінці, зміни в обліковій політиці та помилки попереднього періоду.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

*Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції - поправки до МСБО 12*

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

*Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР*

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо Pillar II правил податкової реформи. Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із Pillar II правил. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з типовими правилами другого компонента. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо схильності суб'єкта господарювання до податку на прибуток за правилами податкової реформ другого рівня. Дані поправки не застосовні для 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. Підприємство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні*

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами*

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.



*Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди*

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

*Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації про механізми фінансування постачальників*

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

*Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації.*

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компанії застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

*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 вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 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 2023 року, змінилася таким чином:

Первісна вартість:	
На 31 грудня 2021 р.	<u>13 656</u>
Надходження	127
Вибуття	<u>(1 208)</u>
На 31 грудня 2022 р.	<u>12 575</u>
Надходження	2 681
Вибуття	<u>(829)</u>
На 31 грудня 2023 р.	<u>14 427</u>
Накопичена амортизація та знецінення	
На 31 грудня 2021 р.	<u>(9 126)</u>
Амортизаційні нарахування	(1 690)
Знецінення	(19)
Вибуття	<u>1 208</u>
На 31 грудня 2022р.	<u>(9 627)</u>
Амортизаційні нарахування	(1 889)
Вибуття	829
На 31 грудня 2023р.	<u>(10 687)</u>
Залишкова вартість:	
На 31 грудня 2021 р	<u>4 530</u>
На 31 грудня 2022 р.	<u>2 948</u>
На 31 грудня 2023 р.	<u>3 740</u>

**1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Основні засоби склалися з наступного:

	<u>31 грудня</u>	<u>31 грудня</u>
	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Залишкова вартість основних засобів	1 360 955	1 399 652
Незавершене будівництво	8 746	12 031
	<u>1 369 701</u>	<u>1 411 683</u>

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, були наступними:

	Земля	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Незавершене будівництво	Всього
<b>Вартість:</b>							
На 31 грудня 2021 р.	<u>352 521</u>	<u>1 415 932</u>	<u>421 567</u>	<u>9 431</u>	<u>59 656</u>	<u>13 924</u>	<u>2 273 031</u>
Надходження	-	34 893	16 011	5 056	2 031	-	57 991
Приєднання дочірнього підприємства	-	643	-	-	-	-	643
Вибуття	-	(36 140)	(10 473)	(560)	(771)	(1 893)	(49 837)
На 31 грудня 2022 р.	<u>352 521</u>	<u>1 415 328</u>	<u>427 105</u>	<u>13 927</u>	<u>60 916</u>	<u>12 031</u>	<u>2 281 828</u>
Надходження	-	69 123	60 093	174	3 503	-	132 893
Вибуття	-	(16)	(2 762)	0	(135)	(3 285)	(6 198)
На 31 грудня 2023 р.	<u>352 521</u>	<u>1 484 435</u>	<u>484 436</u>	<u>14 101</u>	<u>64 284</u>	<u>8 746</u>	<u>2 408 523</u>
<b>Накопичена амортизація та знецінення</b>							
На 31 грудня 2021 р.	-	<u>(399 896)</u>	<u>(192 462)</u>	<u>(3 388)</u>	<u>(22 015)</u>	-	<u>(617 761)</u>
Нарахування	-	(112 585)	(46 036)	(1 391)	(10 095)	-	(170 107)
Знецінення	<u>(3 912)</u>	(73 306)	(18 834)	(274)	(3 169)	-	(99 495)
Приєднання зносу дочірнього підприємства	-	(546)	-	-	-	-	(546)
Вибуття	-	10 065	6 753	488	458	-	17 764
На 31 грудня 2022 р.	<u>(3 912)</u>	<u>(576 268)</u>	<u>(250 579)</u>	<u>(4 565)</u>	<u>(34 821)</u>	-	<u>(870 145)</u>
Нарахування	-	(112 846)	(48 036)	(1 240)	(9 460)	-	(171 582)
Вибуття	-	16	2 756	-	133	-	2 905
На 31 грудня 2023 р.	<u>(3 912)</u>	<u>(689 098)</u>	<u>(295 859)</u>	<u>(5 805)</u>	<u>(44 148)</u>	<u>0</u>	<u>(1 038 822)</u>
<b>Залишкова вартість:</b>							
На 31 грудня 2021 р.	<u>352 521</u>	<u>1 016 036</u>	<u>229 105</u>	<u>6 043</u>	<u>37 641</u>	<u>13 924</u>	<u>1 655 270</u>
На 31 грудня 2022 р.	<u>348 609</u>	<u>839 060</u>	<u>176 526</u>	<u>9 362</u>	<u>26 095</u>	<u>12 031</u>	<u>1 411 683</u>
На 31 грудня 2023 р.	<u>348 609</u>	<u>795 337</u>	<u>188 577</u>	<u>8 296</u>	<u>20 136</u>	<u>8 746</u>	<u>1 369 701</u>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

До статті «Основні засоби» включені повністю амортизовані основні засоби, які залишаються в експлуатації. Первісна вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2023 року становить 195 255 тис. грн, на 31 грудня 2022 року становить 110 610 тис. грн.

## 2. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

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 2023 року та 31 грудня 2022 року, змінилася таким чином:

	Права користування об'єктом оренди	Всього
<b>Вартість:</b>		
На 31 грудня 2021 р.	22 386	22 386
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2022 р.	22 386	22 386
Надходження	8 594	8 594
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023 р.	30 980	30 980
<b>Накопичена амортизація та знецінення</b>		
На 31 грудня 2021 р.	(14 924)	(14 924)
Амортизаційні нарахування	(3 731)	(3 731)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2022 р.	(18 655)	(18 655)
Амортизаційні нарахування	(2 776)	(2 776)
Вибуття	398	398
На 31 грудня 2023 р.	(21 033)	(21 033)
<b>Залишкова вартість:</b>		
На 31 грудня 2021 р.	7 462	7 462
На 31 грудня 2022 р.	3 731	3 731
На 31 грудня 2023 р.	9 947	9 947

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

	2023	2022
Дохід від оренди	10 001	10 638
Прямі витрати, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного року	2 776	3 731

## 3. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На початок 2022 року Підприємство мало інвестиції в статутні капітали компаній-резидентів України. Підприємство володіло 99,9 % зареєстрованого капіталу ТОВ «Амік Авіа Ойл» та також Підприємство володіло 99,9 % зареєстрованого капіталу ТОВ «Амік Авіейшен Україна».

14 вересня 2021 року загальними зборами учасників ТОВ «Амік Авіа Ойл» було прийнято рішення про припинення даного Товариства шляхом реорганізації та приєднання до ПІІ «АМІК УКРАЇНА». Зборами також було призначено голову та членів комісії з реорганізації ТОВ «Амік Авіа Ойл», місце роботи комісії з реорганізації та порядок і строк заявлення кредитором своїх вимог.

15 грудня 2021 року загальними зборами учасників ТОВ «Амік Авіейшен Україна» було прийнято рішення про припинення цього Товариства шляхом реорганізації та приєднання до ПІІ «АМІК УКРАЇНА». Зборами також було призначено голову та членів комісії з реорганізації ТОВ «Амік Авіейшен Україна», місце роботи комісії з реорганізації та порядок і строк заявлення кредитором своїх вимог.

Протягом 2022 року відбулося приєднання дочірніх підприємств до ПІІ «АМІК Україна».



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

16 лютого 2022 року було складено Передавальний акт балансових рахунків, матеріальних цінностей та активів від ТОВ «АМІК АВІА ОЙЛ» до правонаступника ПП «АМІК УКРАЇНА». Загальна сума приєднаних активів складає 7 295 тис. грн. Найбільші статті активу це «Дебіторська заборгованість» у сумі 4 171 тис. грн та «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» у сумі 3 045 тис. грн.

21 липня 2022 року було складено Передавальний акт балансових рахунків, матеріальних цінностей та активів від ТОВ «АМІК АВІЕЙШЕН УКРАЇНА» до правонаступника ПП «АМІК УКРАЇНА». Загальна сума приєднаних активів 8 419 тис. грн. 15.11.2022 року після проведення податкової перевірки були внесені зміни до Передавального акту балансових рахунків, матеріальних цінностей та активів від ТОВ «АМІК АВІЕЙШЕН УКРАЇНА» до правонаступника ПП «АМІК УКРАЇНА». Загальна сума приєднаних активів складає 6 668 тис. грн. Найбільша стаття це «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» у сумі 6 523 тис. грн.

Протягом 2022 року:

- щодо інвестиції в ТОВ «Амік Авіа Ойл» не визнавались ні доходи від участі в капіталі, ні збитки від знецінення фінансових інвестицій, інвестиція у сумі 4 342 грн була списана на нерозподілений прибуток/збиток при приєднанні.
- щодо інвестиції в ТОВ «Амік Авіейшен Україна» не визнавались ні доходи від участі в капіталі, ні збитки від знецінення фінансових інвестицій, тому що балансова вартість інвестиції на 01.01.2022 року дорівнює нулю.

#### 4. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 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 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 2023 року наведено нижче.

	Земля	Будинки, споруди	Всього
<b>Первісна вартість:</b>			
На 31 грудня 2021 р.	1 140	22 693	23 833
Надходження	-	17 187	17 187
Вибуття	-	(307)	(307)
На 31 грудня 2022 р.	1 140	39 573	40 713
Надходження	727	-	727
Вибуття	-	(8 593)	(8 593)
На 31 грудня 2023 р.	1 867	30 980	32 847
<b>Накопичена амортизація</b>			
На 31 грудня 2021 р.	(697)	(15 043)	(15 740)
Амортизаційні нарахування	(212)	(3 731)	(3 943)
Вибуття	-	119	119
На 31 грудня 2022 р.	(909)	(18 655)	(19 564)
Амортизаційні нарахування	(225)	(2 776)	(3 001)
Вибуття	-	398	398
На 31 грудня 2023 р.	(1 134)	(21 033)	(22 167)
<b>Залишкова вартість:</b>			
На 31 грудня 2021 р.	443	7 650	8 093
На 31 грудня 2022 р.	231	20 918	21 149
На 31 грудня 2023 р.	733	9 947	10 680

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Витрати за договорами оренди за 2023 рік наведені таким чином:

	2023	2022
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	3 581	2 981
Нарахований знос за рік	3 001	3 943
Витрати за короткостроковою орендою	3 654	4 366
Витрати за малоцінною орендою	7 902	6 750
Змінні платежі за договорами оренди, визнані як витрати	39 839	25 123

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

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.

## 5. ЗАПАСИ

Інформацію щодо балансової вартості запасів наведено нижче:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Товари на складі	662 966	777 939
У т. ч.		
<i>Нафтопродукти на нафтобазах та складах зберігання</i>	196 014	333 284
<i>Нафтопродукти на АЗС</i>	364 035	359 682
<i>Непаливні товари в магазинах АЗС</i>	102 917	84 973
Виробничі запаси	7 313	7 768
	<b>670 279</b>	<b>785 707</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

У 2023 році було списано нестач нафтопродуктів на суму 20 887 тис. грн і супутніх товарів на суму 9 514 тис. грн (2022 р.: списано нестач нафтопродуктів та знищених внаслідок російської агресії на суму 107 910 тис. грн і супутніх товарів на суму 12 752 тис. грн, включно з результатами втрат від російської агресії).

**6. 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:	59 925	36 011
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	60 987	37 122
Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(1 062)	(1 111)
Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі	3 197	3 410
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 757	8 403
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(6 560)	(4 993)
<b>Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>63 122</b>	<b>39 421</b>

Дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками непогашення на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року представлена таким чином:

	31 грудня 2023 р.			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Всього	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	34 510	-	34 510	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	23 854	-	23 854	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	1 067	-	1 067	-
Із затримкою платежу до 181-360 днів	340	-	340	-
Із затримкою платежу понад 1 рік	1 216	(1 062)	154	0.87
<b>РАЗОМ</b>	<b>60 987</b>	<b>(1 062)</b>	<b>59 925</b>	<b>0.02</b>

	31 грудня 2022 р.			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Всього	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	29 939	-	29 939	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	143	-	143	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	1 027	-	1 027	-
Із затримкою платежу до 181-360 днів	5 781	(954)	4 827	0.165
Із затримкою платежу понад 1 рік	232	(157)	75	0.678
<b>РАЗОМ</b>	<b>37 122</b>	<b>(1 111)</b>	<b>36 011</b>	<b>0.03</b>

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

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша заборгованість за дебіторська заборгованість	Всього
Станом на 31 грудня 2021 року	198	4 750	4 948
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	944	243	1 187
Списано заборгованості за рахунок резерву	(31)	-	(31)
Станом на 31 грудня 2022 року	1 111	4 993	6 104
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	113	1 567	1 680
Списано заборгованості за рахунок резерву	(162)	-	(162)
Станом на 31 грудня 2023 року	1 062	6 560	7 622



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

**7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ**

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за:		
нафтопродукти	300 194	155 883
послуги, пов'язані з придбанням нафтопродуктів	57 679	13 685
інше	9 059	77 402
Очікувані кредитні збитки за нафтопродуктами	(104 378)	(104 378)
	<b>262 554</b>	<b>142 592</b>

**8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ**

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
ПДВ	1 023	36 886
податок на прибуток	307	307
Інші податки	4	5 087
	<b>1 334</b>	<b>42 280</b>

**9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їхні еквіваленти містили:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Грошові кошти в касі	14 918	14 475
Грошові кошти на рахунках в банках	217 386	181 169
Грошові кошти в дорозі	25 147	26 001
	<b>257 451</b>	<b>221 645</b>

Грошові кошти в дорозі - це інкасована виручка АЗС, яка не зарахована на поточний рахунок підприємства в той же день.

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Українська гривня	257 426	221 637
Долар США	-	-
Євро	25	8
	<b>257 451</b>	<b>221 645</b>

**10. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Інформацію щодо балансової вартості інших оборотних активів наведено нижче:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ПДВ сплачений на митниці – податковий кредит наступного періоду	13 130	1 221

**11. КАПІТАЛ**

**Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	%	Сума	%	Сума
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГМБХ	100,00%	51 931	100,00%	51 931

Підприємство не здійснювало нарахування й виплату дивідендів у 2023-2022 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 2023 року складає 3 834 176 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 2 350 693 тис. грн).

28.04.2023 року було підписано додаткову угоду за кредитом 12/1 від 19.01.2012 року, згідно з якою було відтерміновано погашення заборгованості в сумі 239 361 тис. дол. США до 20.12.2026 року. У зв'язку з цим було додатково нараховано дисконт в сумі 1 046 138 тис. грн.

29.05.2023 року було підписано додаткову угоду за кредитом 11/18 від 21.11.2011 року, згідно з якою було відтерміновано погашення заборгованості в сумі 101 300 тис. дол. США до 20.12.2026 року. У зв'язку з цим було додатково нараховано дисконт в сумі 437 345 тис. грн.

01.06.2023 року було підписано додаткову угоду за кредитом 15/1 від 08.12.2015 року, згідно з якою було подовжено дію договору до 30.11.2024 року.

### Накопичений збиток

Сума непокритого збитку станом на 31 грудня 2023 року складає 12 820 179 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 11 801 759 тис. грн).

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

### 12. Відсоткові кредити та позики

Станом на 31 грудня 2023 року відсоткові кредити та позики містили:

	Валюта	Ставка 2022/2023	Термін погашення	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Довгострокові</b>					
<i>Фіксована відсоткова ставка</i>					
AMIC Energy Management GmbH	USD	0%	20.12.2026	9 091 501	8 753 092
AMIC Energy Management GmbH	USD	0%	20.12.2026	3 847 617	3 704 399
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,50%	20.12.2024	-	73 137
Мінус: поточна частина довгострокових відсоткових кредитів та позик	USD		20.12.2024	-	(2 925 488)
Нарахований дисконт	USD			(1 899 886)	(593 691)
				<b>11 039 232</b>	<b>9 011 449</b>
<b>Поточні</b>					
Поточна частина кредитів AMIC Energy Management GmbH	USD	0%	20.12.2023	-	2 925 488
Поточний кредит AMIC Energy Management GmbH	USD	1,50%	20.12.2024	75 965	
Зобов'язання за нарахованими відсотками за кредитами та позиками	USD			23 861	21 861
Нарахований дисконт	USD			(2 016)	(364 979)
				<b>97 810</b>	<b>2 582 370</b>
<b>Всього зобов'язання за відсотковими кредитами та позиками</b>				<b>11 137 042</b>	<b>11 593 819</b>

До угоди 12/1 від 19.01.2012 року була підписана додаткова угода 28.04.2023 року з AMIC Energy Management GmbH, якою передбачено термін погашення позики 20.12.2026 року.

До угоди 11/18 від 21.11.2011 року була підписана додаткова угода 29.05.2023 з AMIC Energy Management GmbH, якою передбачено термін погашення позики 20.12.2026 року.

### 13. Зобов'язання за договорами оренди

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. На 31.12.2023 року Підприємство має зобов'язання за договорами оренди перед юридичними особами за договорами оренди офісного приміщення та майданчика під АЗС.

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Зобов'язання за договорами оренди	27 083	32 076
Мінус короткострокові зобов'язання за договорами оренди	(6 327)	(5 720)
<b>Довгострокові зобов'язання за договорами оренди</b>	<b>20 756</b>	<b>26 356</b>

2023 року нараховані відсотки за зобов'язаннями за договорами оренди в сумі 3 581 тис. грн (2022 р.: 2 981 тис. грн) було визнано як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід (Примітка 31). Інформація щодо строків погашення контрактних сум зобов'язань з оренди розкриті в Примітці 36.

### 14. Торговельна кредиторська заборгованість

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	119 671	179 350
Розрахунки з іноземними постачальниками	19 184	9 851
<b>Торговельна кредиторська заборгованість</b>	<b>138 855</b>	<b>189 201</b>

Умови закупівлі товарів та послуг і оплати закупівель суттєво не змінились протягом 2023 та 2022 років. Торговельна кредиторська заборгованість є безвідсотковою і погашається, зазвичай, протягом 30 днів.

### 15. Поточна кредиторська заборгованість

Інша поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року складається із заборгованості:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками перед бюджетом в т.ч.	5 675	1 752
Акцизний податок	254	319
Податок з доходів з фізичних осіб	2 548	1 221
Інші податки	2 873	212
Кредиторська заборгованість зі страхування	3 325	2 443
Кредиторська заборгованість з оплати праці	13 908	11 731
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	83 511	74 902
<b>Інша поточна кредиторська заборгованість</b>	<b>106 419</b>	<b>90 828</b>

За статтю «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року становить 83 511 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 74 902 тис. грн). Зобов'язання Підприємства за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2023 року та 01 січня 2022 року були відображені в складі виручки відповідно 2023 та 2022 років.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

**16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 року складається з наступного:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні забезпечення на оплату відпусток	38 629	30 435
Поточні забезпечення на оплату річної премії	24 165	21 970
Поточні забезпечення по виплаті при виході на пенсію	3 944	3 468
Поточні забезпечення під судові справи	892	4 228
Поточні забезпечення під акцію Незламна Кава	9 076	-
Поточні забезпечення під акцію Mavic від AMIC	11 409	-
Поточні забезпечення під штрафні санкції	1 539	-
Поточні забезпечення знецінення активів	23 775	20 632
	<b>113 429</b>	<b>80 733</b>

**17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Короткострокові кредити	73 949	-
Відсотки до сплати	23 861	21 861
Інші	3 495	17 139
	<b>101 305</b>	<b>39 000</b>

Додаткова Інформація, щодо отриманих кредитів наведена в Примітці 19.

**18. 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
<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>-</b>	<b>8 497 508</b>	<b>10 592</b>	<b>9 159</b>	<b>8 517 259</b>
Грошові потоки:					
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	-	-	(7 541)	(7 541)
Сплата відсотків	-	-	-	-	-
Негрошові операції:					
Надходження	-	66 795	17 188	-	83 983
Рекласифікація	2 560 509	(2 560 509)	(1 225)	1 225	-
Зміна валютних курсів	-	2 880 746	-	-	2 880 746
Нараховані відсотки	-	500	-	2 981	3 481
Прощення боргу	-	-	-	-	-
Нарахування дисконту	-	(354 132)	-	-	(354 132)
Списання дисконту	-	-	-	-	-
Амортизація дисконту	-	502 402	-	-	502 402
Повернення	-	-	(188)	-	(188)
Дохід	-	-	(11)	(104)	(115)
<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>2 560 509</b>	<b>9 033 310</b>	<b>26 356</b>	<b>5 720</b>	<b>11 625 895</b>
Грошові потоки:					
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	-	-	(9 228)	(9 228)
Сплата відсотків	-	-	-	-	-
Негрошові операції:					
Надходження	-	-	727	-	727
Рекласифікація	(2 462 699)	2 462 699	(6 327)	6 327	-
Зміна валютних курсів	-	412 973	-	-	412 973
Нараховані відсотки	-	1 115	-	3 581	4 696
Прощення боргу	-	-	-	-	-
Нарахування дисконту	-	(1 483 483)	-	-	(1 483 483)
Списання дисконту	-	-	-	-	-
Амортизація дисконту	-	612 618	-	-	612 618
Повернення	-	-	-	-	-
Дохід	-	-	-	(73)	(73)
<b>31 грудня 2023 р.</b>	<b>97 810</b>	<b>11 039 232</b>	<b>20 756</b>	<b>6 327</b>	<b>11 164 125</b>

### 19. Дохід від РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2023 р.	2022 р.
Доходи від реалізації товарів	9 561 504	8 481 852
Доходи від наданих послуг	34 913	20 433
	<b>9 596 417</b>	<b>8 502 285</b>

Доходи від реалізації товарів можуть бути представлені таким чином:

	2023 р.	2022 р.
Реалізація нафтопродуктів у роздріб	8 405 630	6 954 464
Реалізація авіапалива та нафтопродуктів гуртом	41 404	794 022
Реалізація непаливних товарів у роздріб	1 114 470	733 366
	<b>9 561 504</b>	<b>8 481 852</b>

Підприємство здійснює реалізацію нафтопродуктів:

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

24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022/2022-02-24 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України було введено воєнний стан. В свою чергу з 2.45 за Київським часом ОЦВС України ("Украерорух") - згідно з вимогами Повітряного кодексу України та Положення про використання повітряного простору України вжило термінових заходів щодо закриття повітряного простору України для цивільних користувачів повітряного простору. Надання послуг з обслуговування повітряного руху цивільними користувачами повітряного простору України було призупинено.

Суб'єкти господарювання, які здійснювали аеропортову діяльність - аеропорти, суб'єкти комерційного обслуговування в аеропортах, підприємства авіапаливозабезпечення припинили свою діяльність на території цивільних аеропортів та аеродромів по всій країні.

Підприємство має сертифікати відповідності Державної авіаційної служби України, згідно з якими до повномасштабного вторгнення надавало послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Одеса», території Міжнародного Аеропорту «Харків», території Міжнародного Аеропорту «Бориспіль» та здійснювало реалізацію авіапалива українським і міжнародним авіакомпаніям, Крім цього, Підприємство реалізовувало авіапаливо в аеропортах МА «Київ», МА «Львів», та інших аеропортах, та інших аеропортах, де купувало 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.

### 20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ

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

	2023 р.	2022 р.
Собівартість реалізованих нафтопродуктів у роздріб	7 452 109	5 917 405
Собівартість нафтопродуктів і авіапалива гуртом	33 151	731 796
Собівартість непаливних товарів у роздріб	824 693	535 849
	<b>8 309 953</b>	<b>7 185 050</b>

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.

## 21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2023 р.	2022 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	80 114	81 423
Аудит та інші професійні послуги	45 590	25 092
Забезпечення	25 014	20 006
Амортизаційні відрахування	7 277	8 929
ІТ послуги	4 733	8 824
Інші витрати	4 625	2 550
Комунальні послуги	3 960	4 033
Управлінські витрати	2 604	2 343
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	2 176	2 896
Витрати на відрядження	1 112	950
Банківські послуги	440	511
Представницькі витрати	246	146
	<b>177 891</b>	<b>157 703</b>

## 22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2023 р.	2022 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	370 461	330 936
Амортизація	171 971	170 542
Транспортні витрати	132 967	114 806
Комунальні послуги	71 895	55 651
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	9 380	8 220
Технічне обслуговування	50 650	27 166
Банківські послуги	45 456	35 216
Забезпечення	38 256	43 946
Паливо та матеріали	29 174	24 017
Інші витрати	19 403	24 435
Рекламні послуги	12 016	6 468
ІТ послуги	11 378	10 360
Бренди, ліцензії	11 096	9 088
Охорона	10 409	10 815
Податки та збори	52 561	37 943
Консультаційні та інші послуги	3 279	978
Витрати на відрядження	1 756	981
Витрати на зберігання	868	1 546
Заправка повітряних суден	4	2 371
Послуги з використання інфраструктури аеропорту	-	564
	<b>1 042 980</b>	<b>916 049</b>

## 23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

	2023 р.	2022 р.
<i>Інші операційні доходи</i>		
Дохід від оренди	16 298	15 587
Інші операційні доходи	9 597	2 608
Результат від списання заборгованості	141	-
Результат від реалізації основних засобів	44	186
Результат від зміни курсів валют	-	549
	<b>26 080</b>	<b>18 930</b>



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

	2023 р.	2022 р.
<i>Інші операційні витрати</i>		
Інші операційні витрати	38 994	30 156
Списання запасів	30 401	125 169
Результат від реалізації валюти	30 100	22 487
Штрафи та пені	3 856	87
Знецінення активів	3 144	20 631
Витрати від зміни курсів валют	2 178	-
Нарахування резерву сумнівних боргів	1 680	105 574
	<b>110 353</b>	<b>304 104</b>

**24. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**

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

	2023 р.	2022 р.
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Дохід від відсотків на залишки коштів на рахунках	12 442	8 025
	<b>12 442</b>	<b>8 025</b>
<i>Фінансові витрати</i>		
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	612 618	502 401
Фінансові витрати за кредитом	1 115	500
Фінансові витрати за користування об'єктом оренди	3 581	2 981
	<b>617 314</b>	<b>505 882</b>

**25. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**

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

	2023 р.	2022 р.
<i>Інші доходи</i>		
Інші доходи	19 007	18 287
Страхові відшкодування	277	469
	<b>19 284</b>	<b>18 756</b>
<i>Інші витрати</i>		
Результат від зміни курсів валют	412 974	2 880 746
Залишкова вартість необоротних активів, що вибули	3	30 165
Уцінка необоротних активів	-	99 514
	<b>412 977</b>	<b>3 010 425</b>

**26. ВИГОДИ / (ВИТРАТИ) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК**

Чинна ставка податку на прибуток підприємств у 2022-2023 роках була затверджена Податковим кодексом України на рівні 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 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 2023 року	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2022 року	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2021 року
<b>Відстрочені податкові активи</b>					
Нематеріальні активи	307	11	296	(15)	311
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>					
Основні засоби	69 994	1 982	68 012	(21 410)	89 422
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>69 687</b>	<b>(1 971)</b>	<b>67 716</b>	<b>21 395</b>	<b>89 111</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Вигоди з податку на прибуток представлені таким чином:

	2023 р.	2022 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(1 971)	21 395
<b>Вигоди з податку на прибуток</b>	<b>(1 971)</b>	<b>21 395</b>

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:

	2023 р.	2022 р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 017 245)	(3 531 217)
Сума податку на прибуток/ (збитку) за ставкою 18%	(183 104)	(635 619)
Зменшення (збільшення) суми невизнаних податкових збитків	(351 246)	180 381
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	532 379	476 633
<b>Вигоди з податку на прибуток</b>	<b>(1 971)</b>	<b>21 395</b>

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

	2023 р.	Зміни за рік	2022 р.	Зміни за рік	2021 р.
Податкові збитки	461 963	(351 246)	813 209	180 381	632 828

#### 27. 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 2023 рік:

	Материнська Компанія	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	-	-	-
Витрати на збут	11 096	-	11 096
Фінансові витрати	1 115	-	1 115
	<b>12 211</b>	<b>-</b>	<b>12 211</b>

Доходи й витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2022 рік:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	-	-	-	-
Витрати на збут	9 088	-	-	9 088
Фінансові витрати	500	-	-	500
	<b>9 588</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 588</b>

Заборгованість на 31 грудня 2023 року:

	Материнська Компанія	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	12 939 118	-	12 939 118
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Короткостроковий кредит	75 965	-	75 965
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 999	-	18 999
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	23 861	-	23 861
	<b>13 057 943</b>	<b>-</b>	<b>13 057 943</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Заборгованість на 31 грудня 2022 року:

	Материнська Компанія	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	9 605 140	-	9 605 140
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	2 925 488	-	2 925 488
товари, роботи, послуги	6 772	-	6 772
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	21 861	-	21 861
	<b>12 559 261</b>		<b>12 559 261</b>

**Кредити, отримані від пов'язаних сторін**

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. кредити, отримані Підприємством від материнської компанії АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ (Австрія) відповідно, представлені таким чином:

Тип кредиту	Ставка відсотка 2023/2022	Валюта	Строк погашення	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Довгостроковий кредит	0%	USD	20.12.2026	9 091 501	5 827 604
Довгостроковий кредит	0%	USD	20.12.2026	3 847 617	3 704 399
Довгостроковий кредит	1,50%	USD	20.12.2024	-	73 137
Короткостроковий кредит	1,50%	USD	20.12.2024	75 965	-
Короткострокова заборгованість за довгостроковим кредитом	0%	USD	20.12.2024	-	2 925 488
Відсотки до сплати				23 861	21 861
<b>Всього кредити від пов'язаних сторін</b>				<b>13 038 944</b>	<b>12 552 489</b>

У складі власного капіталу (Примітка 18) відображено надходження додаткового капіталу від компанії 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 2023 року, основний управлінський персонал у кількості 8 чоловік (2022 р.: 9 чоловік) отримали наступні виплати:

	2023 р.	2022 р.
<b>Короткострокові виплати працівникам</b>		
Заробітна плата та бонуси	<b>29 968</b>	<b>27 800</b>

**28. 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 дотримувалось 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**

Станом на 31 грудня 2023 року 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 2023 року та на 31 грудня 2022 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. З 30.09.2022 року продовжили тільки обов'язкове страхування цивільної відповідальності перед 3ми особами. Добровільне страхування майна на ринку продажу нафтопродуктів не покриває збитків, спричинених військовими діями чи внаслідок військових дій.

#### *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.

### **29. 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.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Фінансові активи</b>		
<i>За амортизованою вартістю:</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	257 451	221 645
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	59 925	36 011
Інша дебіторська заборгованість	3 197	3 410
	<b>320 573</b>	<b>261 066</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	11 039 232	9 011 449
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	20 756	26 356
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	73 949	2 566 229
Поточна заборгованість за відсотками за кредитами	23 861	21 861
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	138 855	189 201
Інші поточні зобов'язання	3 495	17 139
	<b>11 300 148</b>	<b>11 832 235</b>

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 2023 та на 31 грудня 2022 років представлений наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Грошові кошти та їхні еквіваленти, за вирахуванням грошових коштів у касі	242 533	207 170
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	59 925	36 011
Інша дебіторська заборгованість	3 197	3 410
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>305 655</b>	<b>246 591</b>

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 2023 та 2022 років, витрати за відсотками збільшилися б на 127 349 тис. грн та 114 014 тис. грн відповідно. Зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів привело б до зменшення відсоткових витрат на ті ж суми.

### 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 2023 року, 31 грудня 2022 року представлена в національній валюті таким чином:

	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
<b>Активи</b>				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	-	25	-	8
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	2
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	191 119	7 833	-	19 840
<b>Всього активів</b>	<b>191 119</b>	<b>7 858</b>	<b>-</b>	<b>19 850</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	(11 039 232)	-	(9 011 449)	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Короткострокові позикові кошти	(97 810)	-	(2 582 370)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(19 184)	-	(9 851)
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>(11 137 042)</b>	<b>(19 184)</b>	<b>(11 593 819)</b>	<b>(9 851)</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(10 945 923)</b>	<b>(11 326)</b>	<b>(11 593 819)</b>	<b>9 999</b>

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 2023 року, грн	(1 094 592)	(1 133)
Прибуток / (збиток) станом на 31 грудня 2022 року, грн	(1 159 382)	9 999

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 2023 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	-	-	99 826	12 939 118	13 038 944
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	138 855	-	-	-	138 855
Інші поточні зобов'язання	3 495	-	-	-	3 495
Зобов'язання за договорами оренди	2 315	2 315	4 631	24 187	33 448
	<b>144 665</b>	<b>2 315</b>	<b>104 457</b>	<b>12 963 305</b>	<b>13 214 742</b>

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2022 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	753 233	731 372	1 462 744	9 605 140	12 552 489
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	189 201	-	-	-	189 201
Інші поточні зобов'язання	17 139	-	-	-	17 139
Зобов'язання за договорами оренди	1 348	1 348	2 696	26 684	32 076
	<b>960 921</b>	<b>732 720</b>	<b>1 465 440</b>	<b>9 631 824</b>	<b>12 790 905</b>

#### **Управління капіталом**

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в майбутньому й одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру свого

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Всього зобов'язань	13 038 944	12 552 489
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(257 451)	(221 645)
Чистий борг	12 781 493	12 330 844
Всього власний капітал	<b>(8 934 072)</b>	<b>(9 399 135)</b>

### 30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

31 грудня 2023 р.	У звіті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається</b>					
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	257 451	-	257 451	-	257 451
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	59 925	-	-	59 925	59 925
Інша дебіторська заборгованість	3 197	-	-	3 197	3 197
	<b>320 573</b>	<b>-</b>	<b>257 451</b>	<b>63 122</b>	<b>320 573</b>
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</b>					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	11 039 232	-	11 039 232	-	11 039 232
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за кредитами	97 810	-	97 810	-	97 810
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	138 855	-	-	138 855	138 855
Інші поточні зобов'язання	3 495	-	-	3 495	3 495
	<b>11 279 392</b>	<b>-</b>	<b>11 137 042</b>	<b>142 350</b>	<b>11 279 392</b>
31 грудня 2022 р.	У звіті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається</b>					
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	221 645	-	221 645	-	221 645
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	36 011	-	-	36 011	36 011
Інша дебіторська заборгованість	3 410	-	-	3 410	3 410
	<b>261 066</b>	<b>-</b>	<b>221 645</b>	<b>39 421</b>	<b>261 066</b>
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</b>					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	9 011 449	-	9 011 449	-	9 011 449
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за кредитами	2 582 370	-	2 582 370	-	2 582 370
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	189 201	-	-	189 201	189 201
Інші поточні зобов'язання	17 139	-	-	17 139	17 139
	<b>11 800 159</b>	<b>-</b>	<b>11 593 819</b>	<b>206 340</b>	<b>11 800 159</b>

У 2023 та 2022 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.

**31. Події після звітної дати**

***Продовження повномасштабної війни рф в Україні***

Як зазначено у примітці 3 «Припущення про безперервність діяльності підприємства», в Україні продовжується повномасштабна війна росії та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Підприємство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Після звітного періоду у березні 2024 року із-за ракетних обстрілів рф зазнали пошкоджень деякі активи Підприємства. Це подія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Підприємства та на здатність здійснювати діяльність на безперервній основі. Загальна балансова вартість зруйнованих та пошкоджених активів, у результаті ракетних ударів рф, не розкривається, так як ця інформація є чутливою і може бути віднесена до інформації з обмеженим доступом, у тому числі щодо об'єктів критичної інфраструктури.