

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

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-VI
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	1
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.....	2
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК.....	4
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК.....	5
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2021 РІК.....	6
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7
1. Інформація про Підприємство.....	7
2. Умови діяльності в Україні.....	7
3. Основа складання окремої фінансової звітності.....	8
4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення.....	9
5. Основні положення облікової політики.....	10
6. Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності.....	21
7. Нематеріальні активи.....	25
8. Основні засоби.....	25
9. Інвестиційна нерухомість.....	26
10. Довгострокові фінансові інвестиції.....	26
11. Права користування активами.....	27
12. Запаси.....	28
13. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість.....	29
14. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	29
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	30
16. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	30
17. Інші оборотні активи.....	30
18. Капітал.....	30
19. Відсоткові кредити та позики.....	31
20. Зобов'язання за договорами оренди.....	32
21. Торговельна кредиторська заборгованість.....	32
22. Поточна кредиторська заборгованість.....	32
23. Поточні забезпечення.....	32
24. Інші поточні зобов'язання.....	33
25. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	33
26. Доходи майбутніх періодів.....	33
27. Дохід від реалізації.....	34
28. Собівартість реалізованих товарів.....	35
29. Адміністративні витрати.....	35
30. Витрати на збут.....	36
31. Інші операційні доходи та витрати.....	36
32. Інші фінансові доходи та витрати.....	36
33. Інші доходи та витрати.....	37
34. Вигоди / (витрати) з податку на прибуток.....	37
35. Операції з пов'язаними сторонами.....	38
36. Умовні та інші зобов'язання.....	39
37. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом.....	40
38. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	42
39. Події після звітної дати.....	44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Підприємства з Іноземними Інвестиціями «АМІК УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

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

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року;
- окремого звіту про сукупний дохід за 2021 рік;
- окремого звіту про рух грошових коштів за 2021 рік;
- окремого звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, на Примітку 39 до окремої фінансової звітності, в якій зазначено, що починаючи з 24 лютого 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України, що призвело до значного погіршення економічної ситуації в країні та невизначеності щодо подальшого розвитку подій. Зазначені події спричинили погіршення всіх суттєвих фінансових показників Підприємства в 2022 році.

Ми також звертаємо увагу на Примітку 3 до окремої фінансової звітності, в якій йдеться про те, що станом на 31 грудня 2021 р. Підприємство має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 6 169 300 тис. грн (на 31 грудня 2020 р.: 7 245 802 тис. грн), а його поточні зобов'язання менші ніж його оборотні активи на 739 965 тис. грн (на 31 грудня 2020 р.: поточні зобов'язання перевищують його оборотні активи на 884 257 тис. грн). Підприємство отримало чистого прибутку в сумі 320 141 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. склав 1 631 198 тис. грн). Позитивний потік грошових коштів від операційної

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

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

діяльності за 2021 рік склав 389 009 тис. грн (позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік склав 279 494 тис. грн). Ці події, які зазначені в Примітці 39 та обставини, разом з іншими питаннями, про які йдеться в Примітці 3, до цієї окремої 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.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Опис аудиторських процедур, що виконувались

1 Оцінка знецінення основних засобів

Станом на 31 грудня 2021 сукупна балансова вартість основних засобів Підприємства становила 1 641 346 тис. грн, що складає 58% загальної вартості активів Підприємства.

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

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

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

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

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

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

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

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

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 8 до окремої фінансової звітності Підприємства.

2 Розкриття подій після звітної дати

Від керівництва Підприємства вимагається визначити суттєві події після звітної дати та здійснити відповідні коригування у окремій фінансовій звітності Підприємства, у разі, якщо такі події є коригуючими, або надати відповідні розкриття.

Керівництво Підприємства дійшло висновку, що повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України, що почалось 24 лютого 2022 року, не вплинуло на застосування принципу безперервності під час складання окремої фінансової звітності за 2021 рік та є не коригуючими подіями після звітного періоду і вимагають відповідного розкриття.

Враховуючи суттєвість впливу цих подій на Підприємство, ми визначили достатність та відповідність інформації, що наведена в Примітці 39 «Події після звітної дати», вимогам МСФЗ як суттєвий ризик для нашого аудиту. Відповідно, ми запланували додаткові процедури для перевірки тверджень керівництва, роботи системи внутрішнього контролю, повноти та достовірності інформації, що викладена у примітках до окремої фінансової звітності.

Див. Примітку 39 до цієї окремої фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури щодо відображення подій після звітної дати включали наступне:

- Зустрічі, опитування та отримання детального аналізу ситуації від представників Підприємства;
- Проведення вибіркового інспектування основних засобів Підприємства;
- Звірка інформації в примітках з інформацією з бухгалтерської системи Підприємства;
- Перевірка загальнодоступної інформації та порівняння її, а також нашого загального розуміння ситуації, з розкриттями в примітках до окремої фінансової звітності;
- Перевірка тверджень керівництва, що містяться у розкритті про події після звітної дати, а саме прогнозів розвитку подій;
- Вивчення інших внутрішніх джерел інформації щодо можливих подій, що не були розкриті у т.ч. протоколів зборів Власників, проміжної окремої фінансової звітності Підприємства.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 39 до окремої фінансової звітності Підприємства.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається із:

- Окремого Звіту про управління за 2021 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;
- Звіту щодо окремої фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL) станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовленої 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 окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, і при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Окремий звіт про управління

Підприємство планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2021 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.

Звіт щодо окремої фінансової звітності, складеної на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Підприємство планує підготувати та оприлюднити окрему фінансову звітність, складену на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL) за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення із окремою фінансовою звітністю, складеною на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL), якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням власника Підприємства від 30 серпня 2021 року. У розділі «Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

2. Загальна тривалість виконання завдання з аудиту окремої фінансової звітності Підприємства ТОВ "БДО", з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 (п'ять) років. Для ТОВ "БДО" це завдання також є третім роком проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.
3. У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності загалом і враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту окремої фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Власника від 30 грудня 2022 року.
5. Протягом 2021 року ТОВ "БДО" не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та рік, що закінчився цією датою.
6. ТОВ "БДО" і ключовий партнер з аудиту є незалежними щодо Підприємства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
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 2021 року та в період з 01 січня 2022 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, 30 грудня 2022 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/subjecty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



О. м. Ніколаєнко.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати, а також рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»).

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

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Окрема фінансова звітність Підприємства за 2021 рік була затверджена 30 грудня 2022 року.

Підписано від імені Підприємства:

Керівник

Головний бухгалтер



Стропус Аудрис

Ярцева Тетяна Володимирівна

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	7	4 530	900
первісна вартість	7	13 656	9 175
накопичена амортизація	7	(9 126)	(8 275)
Незавершені капітальні інвестиції	8	13 924	11 956
Основні засоби	8	1 641 346	1 602 223
первісна вартість	8	2 259 107	2 054 137
знос	8	(617 761)	(451 914)
Інвестиційна нерухомість	9	7 462	11 193
первісна вартість	9	22 386	22 386
знос	9	(14 924)	(11 193)
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	10	4 342	7 250
Довгострокова дебіторська заборгованість		662	3 053
Інші необоротні активи	11	8 093	11 223
Усього за розділом I		1 680 359	1 647 798
II. Оборотні активи			
Запаси	12	693 894	453 143
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	87 797	50 193
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14	159 364	284 919
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	32 979	304
у т.ч. з податку на прибуток	15	304	304
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	9 360	6 629
Грошові кошти та їхні еквіваленти	16	147 027	259 643
Інші оборотні активи	17	664	466
Усього за розділом II		1 131 085	1 055 297
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття			
		-	-
Баланс		2 811 444	2 703 095

Примітки на сторінках 7-49 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Пасив			
I. Власний капітал			
Статутний капітал	18	51 931	51 931
Додатковий капітал	18	1 996 562	1 240 197
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18	(8 217 793)	(8 537 930)
Усього за розділом I		(6 169 300)	(7 245 802)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	34	89 111	86 113
Довгострокові зобов'язання за кредитами	19	8 489 922	7 904 123
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	20	10 591	19 107
Усього за розділом II		8 589 624	8 009 343
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	19, 20	9 160	1 464 426
товари, роботи, послуги	21	193 373	99 936
розрахунками з бюджетом	22	8 706	9 449
розрахунками зі страхування	22	3 747	3 196
розрахунками з оплати праці	22	16 313	12 949
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	22	102 178	84 884
Поточні забезпечення	23	49 444	56 935
Доходи майбутніх періодів	26	-	26 892
Інші поточні зобов'язання	19, 24	8 199	180 887
Усього за розділом III		391 120	1 939 554
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс		-	-
		2 811 444	2 703 095

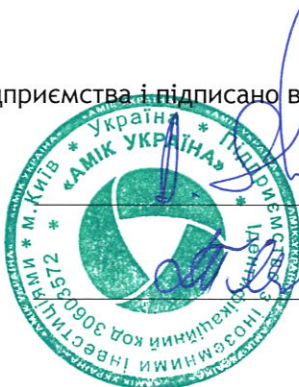
Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 7-49 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК

	Примітки	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	27	11 109 822	7 366 868
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	28	(9 623 689)	(6 038 963)
Валовий прибуток		1 486 133	1 327 905
Інші операційні доходи	31	24 509	36 298
Адміністративні витрати	29	(132 315)	(129 635)
Витрати на збут	30	(1 111 059)	(956 309)
Інші операційні витрати	31	(48 837)	(19 496)
Фінансовий результат від операційної діяльності		218 431	258 763
Дохід від участі в капіталі	10	-	207
Інші фінансові доходи	32	1 005	3 508
Інші доходи	33	535 241	23 945
Фінансові витрати	32	(428 366)	(414 297)
Втрати від участі в капіталі	10	(2 908)	(5 762)
Інші витрати	33	(264)	(1 497 950)
Фінансовий результат до оподаткування		323 139	(1 631 586)
Вигоди / (витрати) з податку на прибуток	34	(2 998)	388
Чистий (збиток) / прибуток		320 141	(1 631 198)
Інший сукупний дохід		-	-
Всього сукупний (збиток) / прибуток за рік		320 141	(1 631 198)

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 7-49 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК

	Примітки	2021	2020
I. Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		12 969 789	8 699 862
Повернення податків і зборів		33	210
Цільового фінансування		24	-
Находження авансів від покупців і замовників		212 412	146 841
Надходження від повернення авансів		201 476	47 358
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		1 005	3 508
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		2 313	7 111
Надходження від операційної оренди		24 800	25 855
Інші надходження		8 518	7 616
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(12 119 307)	(7 279 677)
Праці		(336 334)	(301 033)
Відрахувань на соціальні заходи		(86 065)	(75 717)
Зобов'язань з податків і зборів		(245 338)	(212 430)
Витрачання на оплату авансів		(223 620)	(757 999)
Витрачання на повернення авансів		(3 978)	(9 937)
Інші витрачання		(16 719)	(22 074)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		389 009	279 494
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів		1 897	1 447
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів		(259 264)	(243 772)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(257 367)	(242 325)
III. Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик	19	-	-
Витрачання на погашення відсотків за користування об'єктом оренди	32	(3 096)	(4 076)
Витрачання на:			
Надання позик		-	(5 000)
Погашення позик	25	(216 450)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(219 546)	(9 076)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(87 904)	28 093
Залишок коштів на початок року	16	259 643	206 734
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(24 712)	24 816
Залишок коштів на кінець року	16	147 027	259 643

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна

Примітки на сторінках 7-49 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2021 РІК

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього
Залишок на 01.01.2020	51 931	1 224 560	(6 907 909)	(5 631 418)
Чистий збиток за рік та сукупний збиток за рік	-	-	(1 631 198)	(1 631 198)
Інші зміни (Примітка 18)	-	15 637	1 177	16 814
Разом змін у капіталі	-	15 637	(1 630 021)	(1 614 384)
Залишок на 31.12.2020	51 931	1 240 197	(8 537 930)	(7 245 802)
Чистий прибуток за рік та сукупний прибуток за рік	-	-	320 141	320 141
Інші зміни (Примітка 18)	-	756 365	(4)	756 361
Разом змін у капіталі	-	756 365	320 137	1 076 502
Залишок на 31.12.2021	51 931	1 996 562	(8 217 793)	(6 169 300)

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 7-49 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Підприємство з іноземними інвестиціями «АМІК УКРАЇНА» (далі по 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 2021 року має одного власника:

	2021	2020
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ (Австрія)	100%	100%

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

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

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

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

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

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

Впродовж 2021 року середня кількість працівників складала 2 130 осіб (2020 р.: 2 123 осіб).

Окрема фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року була затверджена керівництвом Підприємства 30 грудня 2022 року.

2. Умови діяльності в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Протягом 2021 року Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Важливим фактором є також стан конфлікту з російською федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Підприємства у майбутніх періодах. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

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

В кінці 2021 року почало відбуватися загострення конфлікту між Україною та російською федерацією (рф). 21 лютого 2022 року рф визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська рф вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Детальну інформацію щодо цієї події розкрито у примітці 39 Події після звітної дати.

3. Основа складання окремої фінансової звітності

Заява про відповідність

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

Основа подання

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

Звітний період

Окрема фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2021 року та охоплює період з 01 січня по 31 грудня 2021 року. Ця окрема фінансова звітність містить порівняльну інформацію за період, що передував звітному періоду.

Функціональна валюта та валюта подання

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

Підготовка консолідованої фінансової звітності

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

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Підприємства повинні розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Підприємства та її дочірніх компаній.

Припущення про безперервність діяльності Підприємства

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

Підприємство станом на 31 грудня 2021 року має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 6 169 300 тис. грн (на 31 грудня 2020 р.: 7 245 802 тис. грн.), а його поточні зобов'язання менші ніж його оборотні активи на 739 965 тис. грн (на 31 грудня 2020 р.: поточні зобов'язання перевищують його оборотні активи на 884 257 тис. грн). Підприємство отримало чистого прибутку в сумі 320 141 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. склав 1 631 198 тис. грн). Позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2021 рік склав 389 009 тис. грн (позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік склав 279 494 тис. грн).

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

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 39 Події після звітної дати, 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.

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. Незначна кількість співробітників Підприємства приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони. Керівництво вважає, що мобілізація суттєво не вплине на діяльність Підприємства адже 59% співробітників - жінки, частка жінок серед менеджменту Підприємства (середній та вищий менеджмент) станом на 2021 рік складала 60%.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Підприємства та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій (більш детально дивись Примітку 39 Події після звітної дати), очікується що впродовж наступних 12 місяців Підприємство продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування доходу.

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

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

4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

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

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

Терміни корисної служби основних засобів

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

оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, відображену у звіті про сукупний дохід.

Зменшення корисності об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Поточні податки

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно інтерпретується та змінюється. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою службою, яке застосовується до операційної діяльності Підприємства, може не збігатися з тлумаченням керівництва. У результаті податкова служба може засумніватися в операціях, і Підприємство може отримати додаткові податкові зобов'язання, штрафи і відсотки, які можуть бути суттєвими. Митна й податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин перевірка може покривати триваліші періоди. Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2021 року його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, і ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Підприємства можуть бути затверджені. Крім того, за 2021 рік відносно Підприємства не були звернені суттєві штрафні санкції з боку контролюючих органів за недотримання чинних норм українського законодавства.

5. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображені у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображені за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції. Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються щодня Національним банком України (НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятись 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 2020 р.	28.274600	34.739600
31 грудня 2021 р.	27.278200	30.922600

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 ,інвестиційній 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 окремої фінансової звітності, а прибуток або збиток, отримані в результаті їхнього вибуття, відображаються у звіті про сукупний дохід. Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням лінійного методу протягом 3-5 років.

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

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

Інвестиції в дочірні компанії

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

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

У 2020-2021 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 об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

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

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

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

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

Підприємство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати

первісного визнання фінансового активу, і застосувало до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Підприємства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов, в тому числі прогнозної 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 окремій фінансовій звітності, але інформація про них наводиться в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, є незначною.

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

Оренда

Договір є орендним чи містить 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 відбуваються), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж товарів і послуг

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

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

Змінна компенсація

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

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

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

Істотний компонент фінансування

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

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

Програма лояльності

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

Подання

Контрактний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Підприємство виконує 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

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 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

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

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

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на

«Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

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

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 - «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на окрему фінансову звітність Компанії.

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

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). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або

після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

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

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

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

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

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 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 2021 року, змінилася таким чином:

Первісна вартість:	
На 31 грудня 2019 р.	9 135
Надходження	40
Вибуття	-
На 31 грудня 2020 р.	9 175
Надходження	4 481
Вибуття	-
На 31 грудня 2021 р.	13 656
Накопичена амортизація та знецінення	
На 01 січня 2020 р.	(6 863)
Амортизаційні нарахування	(1 412)
Вибуття	-
На 31 грудня 2020р.	(8 275)
Амортизаційні нарахування	(851)
Вибуття	-
На 31 грудня 2021р.	(9 126)
Залишкова вартість:	
На 01 січня 2020 р.	2 272
На 31 грудня 2020 р.	900
На 31 грудня 2021 р.	4 530

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби склалися з наступного:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Залишкова вартість основних засобів	1 641 346	1 602 223
Незавершене будівництво	13 924	11 956
	1 655 270	1 614 179

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020, були наступними:

	Земля	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Незавершене будівництво	Всього
Вартість:							
На 31 грудня 2019 р.	352 521	1 161 438	309 176	7 742	29 100	8 784	1 868 761
Надходження	-	126 400	55 350	2 337	15 021	3 172	202 280
Вибуття	-	(804)	(2 533)	(1 247)	(364)	-	(4 948)
На 31 грудня 2020 р.	352 521	1 287 034	361 993	8 832	43 757	11 956	2 066 093
Надходження	-	129 207	62 882	2 014	16 222	1 968	212 293
Вибуття	-	(309)	(3 308)	(1 415)	(323)	-	(5 355)
На 31 грудня 2021 р.	352 521	1 415 932	421 567	9 431	59 656	13 924	2 273 031
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2019 р.	-	(187 053)	(99 266)	(4 351)	(5 987)	-	(296 657)
Нарахування	-	(103 513)	(48 318)	(746)	(7 119)	-	(159 696)
Трансфери	-	-	3	-	3	-	6
Вибуття	-	625	2 340	1 247	221	-	4 433
На 31 грудня 2020 р.	-	(289 941)	(145 241)	(3 850)	(12 882)	-	(451 914)
Нарахування	-	(110 174)	(50 275)	(953)	(9 325)	-	(170 727)
Вибуття	-	219	3 054	1 415	192	-	4 880
На 31 грудня 2021 р.	-	(399 896)	(192 462)	(3 388)	(22 015)	-	(617 761)
Залишкова вартість:							
На 31 грудня 2019 р.	352 521	974 385	209 910	3 391	23 113	8 784	1 572 104
На 31 грудня 2020 р.	352 521	997 093	216 752	4 982	30 875	11 956	1 614 179
На 31 грудня 2021 р.	352 521	1 016 036	229 105	6 043	37 641	13 924	1 655 270

До статті «Основні засоби» включені повністю амортизовані основні засоби, які залишаються в експлуатації. Первісна вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2021 року становить 95 917 тис. грн, на 31 грудня 2020 року становить 68 423 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

9. 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 2021 року та 31 грудня 2020 року, змінилася таким чином:

	Права користування об'єктом оренди	Всього
Вартість:		
На 31 грудня 2019 р.	22 386	22 386
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020 р.	22 386	22 386
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2021 р.	22 386	22 386
Накопичена амортизація та знецінення		
На 31 грудня 2019 р.	(7 462)	(7 462)
Амортизаційні нарахування	(3 731)	(3 731)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020 р.	(11 193)	(11 193)
Амортизаційні нарахування	(3 731)	(3 731)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2021 р.	(14 924)	(14 924)
Залишкова вартість:		
На 31 грудня 2019 р.	14 924	14 924
На 31 грудня 2020 р.	11 193	11 193
На 31 грудня 2021 р.	7 462	7 462

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

	2021	2020
Дохід від оренди	12 894	12 970
Прямі витрати, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного року	3 731	3 731

10. Довгострокові фінансові інвестиції

Підприємство має інвестиції в статутні капітали компаній-резидентів України.

Підприємство володіє 99,9 % зареєстрованого капіталу ТОВ «Амік Авіа Ойл» та також Підприємство володіє 99,9 % зареєстрованого капіталу ТОВ «Амік Авіейшен Україна».

Інформація щодо балансової вартості таких інвестицій наведено нижче:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТОВ «Амік Авіа Ойл»	4 342	7 250

Протягом 2021 року:

- щодо інвестиції в ТОВ «Амік Авіа Ойл» був визнаний збиток по методу участі в капіталі фінансових інвестицій в сумі 2 908 тис. грн.
- щодо інвестиції в ТОВ «Амік Авіейшен Україна» не визнавались ні доходи від участі в капіталі, ні збитки від знецінення фінансових інвестицій, тому що балансова вартість інвестиції на 01.01.2021 року дорівнює нулю.

Протягом 2020 року:

- щодо інвестиції в ТОВ «Амік Авіа Ойл» був визнаний дохід від участі в капіталі в сумі 207 тис. грн та збитки від знецінення фінансових інвестицій в сумі 5 762 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

- 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 01.01.2020 року дорівнює нулю.

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.

11. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 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 1 АЗС, офісного приміщення, майданчика під АЗС, зокрема за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ 16 «Договори оренди» Підприємство розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 20).

Інформацію щодо змін в активах з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року наведено нижче.

	Земля	Будинки, споруди	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:				
На 31 грудня 2019 р.	502	22 505	309	23 316
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(309)	(309)
На 31 грудня 2020 р.	502	22 505	-	23 007
Надходження	638	188	-	826
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	1 140	22 693	-	23 833
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2019 р.	(334)	(7 522)	(161)	(8 017)
Амортизаційні нарахування	(168)	(3 760)	(148)	(4 076)
Вибуття	-	-	309	309
На 31 грудня 2020 р.	(502)	(11 282)	-	(11 784)
Амортизаційні нарахування	(195)	(3 761)	-	(3 956)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	(697)	(15 043)	-	(15 740)
Залишкова вартість:				
На 31 грудня 2019 р.	168	14 983	148	15 299
На 31 грудня 2020 р.	-	11 223	-	11 223
На 31 грудня 2021 р.	443	7 650	-	8 093

Витрати за договорами оренди за 2021 рік наведені таким чином:

	2021	2020
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	3 096	4 076
Нарахований знос за рік	3 956	4 076
Витрати за короткостроковою орендою	7 421	5 593
Витрати за малоцінною орендою	9 492	8 667
Змінні платежі за договорами оренди, визнані як витрати	30 394	25 591

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 у умовах суттєвих коливань на ринку землі.

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

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

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

12. ЗАПАСИ

Інформацію щодо балансової вартості запасів наведено нижче:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Товари на складі	685 476	447 518
У т. ч.		
Нафтопродукти на нафтобазах та складах зберігання	347 664	185 096
Нафтопродукти на АЗС	252 767	188 444
Непаливні товари в магазинах АЗС	85 045	73 978
Виробничі запаси	8 418	5 625
	693 894	453 143

У 2021 році було списано нестач нафтопродуктів на суму 10 946 тис. грн і супутніх товарів на суму 8 742 тис. грн (2020 р.: списано нестач нафтопродуктів на суму 5 967 тис. грн і супутніх товарів на суму 6 723 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

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

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:	87 797	50 193
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	87 995	50 350
Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(198)	(157)
Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі	9 360	6 629
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 110	11 379
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(4 750)	(4 750)
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості	97 157	56 822

Дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками непогашення на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року представлена таким чином:

	31 грудня 2021 р.			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Всього	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	79 394	-	79 394	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	8 340	-	8 340	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	30	-	30	-
Із затримкою платежу до 181-360 днів	74	(41)	33	0.55
Із затримкою платежу понад 1 рік	157	(157)	-	1
РАЗОМ	87 995	(198)	87 797	0.0023

	31 грудня 2020 р.			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Всього	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	47 398	-	47 398	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	1 831	-	1 831	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	407	-	407	-
Із затримкою платежу до 181-360 днів	332	(157)	175	0.47
Із затримкою платежу понад 1 рік	382	-	382	-
РАЗОМ	50 350	(157)	50 193	0.0031

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

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Станом на 31 грудня 2019 року	-	4 750	4 750
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	157	-	157
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	157	4 750	4 907
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	41	-	41
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	198	4 750	4 948

14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за:		
нафтопродукти	122 949	239 749
послуги, пов'язані з придбанням нафтопродуктів	10 335	23 969
інше	26 080	21 201
	159 364	284 919

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
ПДВ	32 675	-
податок на прибуток	304	304
	32 979	304

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їхні еквіваленти містили:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти в касі	7 675	5 511
Грошові кошти на рахунках в банках	113 003	233 732
Грошові кошти в дорозі	26 349	20 400
	147 027	259 643

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Українська гривня	115 556	41 298
Долар США	10 710	207 343
Євро	20 761	11 002
	147 027	259 643

17. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформацію щодо балансової вартості інших оборотних активів наведено нижче:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ПДВ сплачений на митниці – податковий кредит наступного періоду	664	466

18. КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	%	Сума	%	Сума
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ	100,00%	51 931	100,00%	51 931

Підприємство не здійснювало нарахування й виплату дивідендів у 2021-2020 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 2021 року складає 1 996 562 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року: 1 240 197 тис. грн). 18.05.2021 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 31.05.2025 року та прощені нараховані та несплачені відсотки. У зв'язку з цим було нараховано дисконт в сумі 45 529 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

11 травня 2021 року було підписано додаткову угоду за кредитом 12/1 від 19.01.2012 року, згідно з якою було змінено графік погашення заборгованості та прощені нараховані та невикористані відсотки. У зв'язку з цим було нараховано дисконт в сумі 720 800 тис. грн.

Протягом жовтня-грудня 2021 року було достроково погашено кредит 15/1 та у зв'язку з цим було списано залишок дисконту у сумі 9 964 тис. грн.

Накопичений збиток

Сума непокритого збитку станом на 31 грудня 2021 року складає 8 217 793 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року: 8 537 930 тис. грн).

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

19. Відсоткові кредити та позики

Станом на 31 грудня 2021 року відсоткові кредити та позики містили:

	Валюта	Ставка 2020/2021	Термін погашення	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові					
<i>Фіксована відсоткова ставка</i>					
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,80%/0%	20.12.2024	6 529 334	6 767 833
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,80%/0%	31.05.2022	2 763 282	2 864 217
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,80%/1,8%	30.11.2023	-	227 893
Мінус: поточна частина					
довгострокових відсоткових	USD		20.12.2024	-	(1 583 378)
кредитів та позик					
Нарахований дисконт	USD			(802 694)	(372 442)
				8 489 922	7 904 123
Поточні					
Поточна частина кредитів	USD	1,80%	20.12.2024	-	1 583 378
Зобов'язання за нарахованими					
відсотками за кредитами та	USD			7 586	180 437
позиками					
Нарахований дисконт	USD			-	(126 763)
				7 586	1 637 052
Всього зобов'язання за відсотковими кредитами та позиками				8 497 508	9 541 175

До угоди 12/1 від 19.01.2012 року була підписана додаткова угода 11.05.2021 з AMIC Energy Management GmbH, згідно якої був затверджен новий графік погашення кредиту та досягнута домовленість про прощення зобов'язання з нарахованих та невикористаних відсотків у розмірі 4 380 304,15 дол. США за 2020 рік, що в еквіваленті складає 121 615 тис.грн. Прощення було відображено в фінансовій звітності у складі інших доходів Підприємства. У зв'язку зі зміною відсоткової ставки за договором кредиту були визнані прибутки від модифікації заборгованості за кредитами та нарахованими відсотками безпосередньо у власному капіталі 2021 року 720 800 тис. грн, 2020 року 15 637 тис. грн.

До угоди 11/18 від 21.11.2011 року була підписана додаткова угода 11.05.2021 з AMIC Energy Management GmbH про прощення зобов'язання з нарахованих та невикористаних відсотків у розмірі 1 853 790 дол.США за 2020 рік, що в еквіваленті складає 51 469 тис.грн. Прощення було відображено в фінансовій звітності у складі інших доходів Підприємства. У зв'язку зі зміною відсоткової ставки за договорами кредиту з 01.01.2020 року були визнані прибутки від модифікації заборгованості за кредитами та нарахованими відсотками безпосередньо у власному капіталі 2021 року 45 529 тис. грн.

20. Зобов'язання за договорами оренди

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зобов'язання за договорами оренди	19 751	26 918
Мінус короткострокові зобов'язання за договорами оренди	(9 160)	(7 811)
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	10 591	19 107

2021 року нараховані відсотки за зобов'язаннями за договорами оренди в сумі 3 096 тис. грн (2020 р.: 4 076 тис. грн) було визнано як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід (Примітка 32). Інформація щодо строків погашення контрактних сум зобов'язань з оренди розкриті в Примітці 37.

21. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	88 056	70 738
Розрахунки з іноземними постачальниками	105 317	29 198
	193 373	99 936

Умови закупівлі товарів та послуг і оплати закупівель суттєво не змінились протягом 2021 та 2020 років. Торговельна кредиторська заборгованість є безвідсотковою і погашається, зазвичай, протягом 30 днів.

22. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року складається із заборгованості:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками перед бюджетом в т.ч.	8 706	9 449
Акцизний податок	2 007	1 707
Податок з доходів з фізичних осіб	2 875	2 548
ПДВ	-	1 722
Інші податки	3 824	3 472
Кредиторська заборгованість зі страхування	3 747	3 196
Кредиторська заборгованість з оплати праці	16 313	12 949
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	102 178	84 884
	130 944	110 478

За статтею «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року становить 102 178 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 84 844 тис. грн). Зобов'язання Підприємства за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2021 року та 01 січня 2020 року були відображені в складі виручки відповідно 2021 та 2020 років.

23. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 року складається з наступного:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні забезпечення на оплату відпусток	31 970	30 870
Поточні забезпечення на оплату річної премії	14 990	19 822
Поточні забезпечення по виплаті при виході на пенсію	603	3 326
Поточні забезпечення під звільнення персоналу	-	457
Поточні забезпечення під судові справи	1 881	2 460
	49 444	56 935

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

24. Інші поточні зобов'язання

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові кредити	-	-
Відсотки до сплати	7 586	180 437
Інші	613	450
	8 199	180 887

Додаткова Інформація, щодо отриманих кредитів наведена в Примітці 19.

25. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

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

	Зобов'язання за короткостроковими відсотковими кредитами та позиками	Зобов'язання за довгостроковими відсотковими кредитами та позиками	Довгострокова частина зобов'язань за договорами оренди	Поточна частина довгострокових зобов'язань за договорами оренди	Всього зобов'язань з фінансової діяльності
31 грудня 2019	186 753	7 462 377	26 907	7 172	7 683 209
Грошові потоки:					
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	-	-	(11 056)	(11 056)
сплата відсотків	-	-	-	-	-
Негрошові операції:					
Рекласифікація	(231 378)	231 378	(7 800)	7 800	-
Зміна валютних курсів	36 538	1 460 923	-	-	1 497 461
Нараховані відсотки	3 320	170 517	-	4 076	177 913
Прощення боргу	-	-	-	(181)	(181)
Нарахування дисконту	-	(15 637)	-	-	(15 637)
Списання дисконту	-	-	-	-	-
Амортизація дисконту	4 767	231 617	-	-	236 384
Повернення	-	-	-	-	-
31 грудня 2020 р.	-	9 541 175	19 107	7 811	9 568 093
Грошові потоки:					
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	(216 450)	-	(11 089)	(227 539)
Сплата відсотків	-	-	-	-	-
Негрошові операції:					
Надходження	-	-	826	-	826
Рекласифікація	-	-	(9 341)	9 341	-
Зміна валютних курсів	-	(323 039)	-	-	(323 039)
Нараховані відсотки	-	3 565	-	3 096	6 661
Прощення боргу	-	(173 084)	-	-	(173 084)
Нарахування дисконту	-	(766 329)	-	-	(766 329)
Списання дисконту	-	9 965	-	-	9 965
Амортизація дисконту	-	421 705	-	-	421 705
31 грудня 2021 р.	-	8 497 508	10 592	9 159	8 517 259

26. Доходи майбутніх періодів

В травні 2021 року було змінено програму лояльності з нафтопродуктів, яка діяла з грудня 2018 року. З початку дії програми та до травня 2021 року визнавались доходи майбутніх періодів та відображались керівництвом у звітності.

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

Для отримання карти лояльності та отримання статусу Учасника програми лояльності (далі - «Учасник») достатньо було зробити заправку на 10 л та придбати карту лояльності за 0,01 грн або придбати за 15,00 грн без будь-якої покупки.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

За старою програмою накопичення літрів здійснювалось протягом кожного календарного місяця. Учасник накопичував літри заправлені сумарно протягом місяця на індивідуальному рахунку Учасника Програми лояльності "Му АМІС", незалежно від їхньої кількості в кожному окремому чеку.

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

Знижка на пальне наступного місяця надавалася за такою шкалою:

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

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

Накопичені літри обнулялися. З 01 числа наступного календарного місяця накопичення літрів починалося з нуля.

С червня 2021 року визнання доходів майбутніх періодів було припинено, та нарахований раніше резерв було віднесено на доходи. Підприємство почало надавати миттєві знижки на поточну покупку, які не потребують резервування.

	Знижки на пальне	Разом
Резерв лояльності на 31 грудня 2019 р.	26 910	26 910
Нараховано резерву за 2020 рік	-	-
Використано резерву	(18)	(18)
Списано резерв у зв'язку зі зміною умов	-	-
Резерв лояльності на 31 грудня 2020 р.	26 892	26 892
Нараховано резерву за 2021 рік	-	-
Використано резерву	(288)	(288)
Списано резерв у зв'язку зі зміною умов	(26 604)	(26 604)
Резерв лояльності на 31 грудня 2021 р.	-	-

27. Дохід від РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2021 р.	2020 р.
Доходи від реалізації товарів	11 039 672	7 333 864
Програма лояльності	26 892	(18)
Доходи від наданих послуг	43 258	33 022
	11 109 822	7 366 868

Доходи від реалізації товарів можуть бути представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Реалізація нафтопродуктів у роздріб	8 581 055	5 602 966
Реалізація авіапалива та нафтопродуктів гуртом	1 671 352	1 083 025
Реалізація непаливних товарів у роздріб	787 265	647 855
	11 039 672	7 333 846

Підприємство здійснює реалізацію нафтопродуктів:

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

Підприємство здійснює реалізацію авіапалива українським і міжнародним авіакомпаніям, має сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України, згідно з яким надає послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Одеса».

23 жовтня 2020 року Підприємство отримало сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України та з 01.11.2020 року почало здійснювати заправлення повітряних суден і надавати послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Харків».

03 грудня 2020 року Підприємство отримало сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України та з 15.12.2020 року почало здійснювати заправлення повітряних суден і надавати послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Бориспіль». Крім цього, Підприємство реалізує авіапаливо в аеропортах МА «Київ», МА «Львів», МА «Херсон», МА «Чернівці», МА «Вінниця», МА «Миколаїв», де купує послугу заправки в інших підприємств суб'єктів авіапаливозабезпечення. Реалізація авіапалива здійснюється як на умовах передоплати, так і з відстрочкою платежу.

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

28. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ

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

	2021 р.	2020 р.
Собівартість реалізованих нафтопродуктів у роздріб	7 489 922	4 558 807
Собівартість нафтопродуктів і авіапалива гуртом	1 564 513	1 000 464
Собівартість непаливних товарів у роздріб	569 254	479 692
	9 623 689	6 038 963

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

29. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	74 037	72 087
Забезпечення	15 674	21 538
Амортизаційні відрахування	8 644	8 815
Аудит та інші професійні послуги	8 682	6 497
ІТ послуги	7 975	5 471
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	4 240	4 290
Управлінські витрати	3 502	3 655
Інші витрати	3 186	2 632
Комунальні послуги	3 590	2 527
Витрати на відрядження	2 128	1 478
Банківські послуги	407	390
Представницькі витрати	250	255
	132 315	129 635

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

 Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

30. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	383 767	340 137
Амортизація	170 621	160 101
Транспортні витрати	146 955	106 399
Комунальні послуги	70 138	48 659
Паливо та матеріали	42 332	48 076
Податки та збори	47 889	42 264
Технічне обслуговування	56 121	41 968
Банківські послуги	47 579	34 705
Забезпечення	26 808	28 928
Заправка повітряних суден	19 306	21 810
ІТ послуги	13 666	15 293
Рекламні послуги	15 344	11 564
Охорона	11 928	11 476
Інші витрати	16 034	11 249
Витрати на зберігання	9 196	11 130
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	12 673	9 970
Консультаційні та інші послуги	4 556	7 177
Послуги з використання інфраструктури аеропорту	3 718	2 804
Бренди, ліцензії	10 670	1 498
Витрати на відрядження	1 758	1 101
	1 111 059	956 309

31. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

	2021 р.	2020 р.
<i>Інші операційні доходи</i>		
Результат від списання заборгованості	141	2 879
Результат від зміни курсів валют	-	12 237
Дохід від оренди	20 762	19 990
Результат від реалізації основних засобів	1 744	814
Інші операційні доходи	1 862	378
	24 509	36 298
<i>Інші операційні витрати</i>		
Витрати від зміни курсів валют	23 618	-
Списання запасів	19 688	12 690
Інші операційні витрати	4 789	3 805
Штрафи та пені	231	810
Результат від реалізації валюти	511	2 191
	48 837	19 496

32. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

	2021 р.	2020 р.
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Дохід від відсотків на залишки коштів на рахунках	1 005	3 508
	1 005	3 508
<i>Фінансові витрати</i>		
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	421 704	236 384
Фінансові витрати за кредитом	3 566	173 837
Фінансові витрати за користування об'єктом оренди	3 096	4 076
	428 366	414 297

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

33. Інші доходи та витрати

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

	2021 р.	2020 р.
<i>Інші доходи</i>		
Прощення нарахованих відсотків (Примітка 19)	173 084	-
Результат від зміни курсів валют	323 038	-
Інші доходи	34 222	22 340
Страхове відшкодування	3 845	1 605
Безповоротна ФД	1 052	
	535 241	23 945
<i>Інші витрати</i>		
Результат від зміни курсів валют	-	1 497 463
Залишкова вартість необоротних активів, що вибули	264	487
	264	1 497 950

34. Вигоди / (витрати) з податку на прибуток

Чинна ставка податку на прибуток підприємств у 2020-2021 роках була затверджена Податковим кодексом України на рівні 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 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 2021 року	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2020 року	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові активи					
Нематеріальні активи	311	244	67	(219)	286
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби	89 422	(3 242)	86 180	607	86 787
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	89 111	(2 998)	86 113	388	86 501

Вигоди з податку на прибуток представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(2 998)	388
Вигоди з податку на прибуток	(2 998)	388

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:

	2021 р.	2020 р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	323 139	(1 631 586)
Сума податку на прибуток/ (збитку) за ставкою 18%	58 165	(293 685)
Зменшення (збільшення) суми невизнаних податкових збитків	(144 053)	207 967
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	82 890	86 106
Вигоди з податку на прибуток	(2 998)	388

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

	2021 р.	Зміни за рік	2020 р.	Зміни за рік	2019 р.
Податкові збитки	632 828	(144 053)	776 881	207 967	568 914

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

35. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Доходи й витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 рік:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	4 627	168		4 795
Витрати на збут	10 670	4		10 674
Фінансові витрати	3 566			3 566
Інші витрати	118			118
Прощення відсотків за кредитами	173 084			173 084
Інші доходи	-	1 091	-	1 091
	192 065	1 263	-	193 328

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

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

Заборгованість на 31 грудня 2021 року:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	8 189	-	8 189
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	9 292 616	-	-	9 292 616
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	5 000	-	5 000
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	9 120	512	-	9 632
Інші поточні зобов'язання	7 586	-	-	7 586
	9 309 322	13 701	-	9 323 023

Заборгованість на 31 грудня 2020 року:

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Кредити, отримані від пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. кредити, отримані Підприємством від материнської компанії АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ (Австрія) відповідно, представлені таким чином:

Тип кредиту	Ставка відсотка 2020/2021	Валюта	Строк погашення	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгостроковий кредит	1,80%/0%	USD	20.12.2024	6 529 334	5 184 455
Довгостроковий кредит	1,80%/0%	USD	31.05.2022	2 763 282	2 864 217
Короткострокова заборгованість за довгостроковим кредитом	1,80%/0%	USD	20.12.2024	-	1 583 378
Довгостроковий кредит	1,80%/1,8%	USD	30.11.2023	-	227 893
Відсотки до сплати				7 586	180 437
Всього кредити від пов'язаних сторін				9 300 202	10 040 380

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 2021 року, основний управлінський персонал у кількості 10 чоловік (2020 р.: 10 чоловік) отримали наступні виплати:

	2021 р.	2020 р.
<i>Короткострокові виплати працівникам</i>		
Заробітна плата та бонуси	30 633	30 994

36. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їхня інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Підприємство 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 2021 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 2021 року та на 31 грудня 2020 року Підприємство не мало інвестиційних зобов'язань з придбання нового обладнання.

Страховання

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

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Підприємство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням чинного законодавства керівництво вважає, що Підприємство виконало всі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, в Підприємства немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

37. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом

Основні категорії фінансових інструментів

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

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові активи		
<i>За амортизованою вартістю:</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	662	3 053
Грошові кошти та їхні еквіваленти	147 027	259 643
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	87 797	50 193
Інша дебіторська заборгованість	9 360	6 629
	244 846	319 518
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	8 489 922	7 904 123
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	10 591	19 107
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9 160	1 464 426
Поточна заборгованість за відсотками за кредитами	7 586	180 437
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	193 373	99 936
Інші поточні зобов'язання	613	450
	8 711 245	9 668 479

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 2021 та на 31 грудня 2020 років представлений наступним чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	662	3 053
Грошові кошти та їхні еквіваленти, за вирахуванням грошових коштів у касі	139 352	254 132
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	87 797	50 193
Інша дебіторська заборгованість	9 360	6 629
Всього фінансових активів	237 171	314 007

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).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2021 та 2020 років, витрати за відсотками збільшилися б на 96 731 тис. грн та 96 576 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 2021 року, 31 грудня 2020 року представлена в національній валюті таким чином:

Активи	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їхні еквіваленти	10 710	20 761	207 343	11 002
Торговельна дебіторська заборгованість	13 367	19	1 977	-
Всього активів	24 077	20 780	209 320	11 002
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	(8 489 922)	-	(7 904 123)	-
Короткострокові позикові кошти	(7 586)	-	(1 637 052)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(96 062)	(9 254)	(26 823)	(2 374)
Всього зобов'язань	(8 593 570)	(9 254)	(9 567 998)	(2 374)
Чиста позиція	(8 569 493)	11 526	(9 358 678)	8 628

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 2020 року, грн	(935 868)	863
Прибуток / (збиток) станом на 31 грудня 2021 року, грн	(856 949)	1 153

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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2021 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	7 586	-	-	9 292 616	9 300 202
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	193 373				193 373
Інші поточні зобов'язання	613				613
Зобов'язання за договорами оренди	2 777	2 777	5 554	11 223	22 331
	204 349	2 777	5 554	9 303 839	9 516 519

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

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

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 капіталу. На основі результатів такого перегляду Підприємство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом отримання нових кредитів або погашення наявної заборгованості.

Керівництво Підприємство 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Всього зобов'язань	9 300 202	10 700 889
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(147 027)	(259 643)
Чистий борг	9 153 175	10 441 246
Всього власний капітал	(6 169 300)	(7 245 802)

38. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

31 грудня 2021 р.	У звіті про фінансовий стан				УСЬОГО
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	662	-	-	662	662
Грошові кошти та їхні еквіваленти	147 027	-	147 027	-	147 027
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	87 797	-	-	87 797	87 797
Інша дебіторська заборгованість	9 360	-	-	9 360	9 360
	244 846	-	147 027	97 819	244 846

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

 Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
 (в тисячах гривень)

31 грудня 2021 р.	У звіті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	8 489 922	-	8 489 922	-	8 489 922
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за кредитами	7 586	-	7 586	-	7 586
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	193 373	-	-	193 373	193 373
Інші поточні зобов'язання	613	-	-	613	613
	8 691 494	-	8 497 508	193 986	8 691 494
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 053	-	-	3 053	3 053
Грошові кошти та їхні еквіваленти	259 643	-	259 643	-	259 643
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	50 193	-	-	50 193	50 193
Інша дебіторська заборгованість	6 629	-	-	6 629	6 629
	319 518	-	259 643	59 875	319 518
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	7 904 123	-	7 904 123	-	7 904 123
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 464 426	-	1 464 426	-	1 464 426
Поточна заборгованість за кредитами	180 437	-	180 437	-	180 437
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	99 936	-	-	99 936	99 936
Інші поточні зобов'язання	450	-	-	450	450
	9 649 372	-	9 548 986	100 386	9 649 372

2021 та 2020 роках перекласифікації між Рівнями 1, 2 та 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається

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

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

Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається

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

39. Події після звітної дати

Повномасштабна війна російської федерації проти України

Визначною подією після звітної дати є повномасштабна війна російської федерації проти України. 24 лютого 2022 року були атаковані військові та цивільні об'єкти, військові підрозділи агресора увійшли в Україну за всіма напрямками, де були накопичені його сили, у тому числі з боку республіки білорусь.

Україна запровадила воєнний стан з 24 лютого 2022 року, була оголошена мобілізація, розірвано дипломатичні відносини з російською федерацією. З першого дня повномасштабної Збройні Сили України чинять активний спротив військам російської федерації та крок за кроком звільняють захоплені території.

Однак значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України. Майже 8 мільйонів осіб виїхали за межі країни, шукаючи прихисток за кордоном - це 20% від фактичного населення всієї нашої держави. 4 мільйона 900 тисяч громадян України стали внутрішньо переміщеними особами всередині нашої держави, з них 30% - це пенсіонери та особи з інвалідністю.

Протягом дев'яти місяців повномасштабної війни в Україні російська федерація порушує закони та звичаї ведення війни. Від злочинів проти цивільних українців до руйнування критичної інфраструктури – окупанти щоразу нехтують всіма встановленими правилами. Одне з основних завдань міжнародного гуманітарного права – захист мирного населення під час ведення воєнних дій. У конвенціях чітко прописано всі заборонені дії проти цивільних, однак російська армія нехтує більшістю з цих заборон, вдаючись до вбивств та насильницьких дій проти цивільного населення, примушення цивільного населення до надання будь-яких показань чи розповіді будь-якої інформації, грабування цивільного населення, примушення цивільного населення воювати на стороні окупаційних військ, переміщення цивільного населення на територію держави-окупанта, жорстоке поводження з полоненими, використання цілої низки видів озброєння, які через не вибірковість цілей становлять пряму небезпеку для цивільного населення, атак на атомні електростанції та інші об'єкти, знищення яких може призвести до витоку небезпечних речовин, атак будівель, що є історичними пам'ятками, культурною чи духовною спадщиною та атак на цивільні медичні заклади та навчальні заклади всіх рівнів освіти.

Вплив на операційне середовище

Україна 24 лютого втратила не лише мирне небо над головою, але й за даними Мінекономіки 97% зовнішніх поставок ринку нафтопродуктів. До повномасштабної війни пальне в Україну надходило з білорусі, російської федерації та від інших постачальників залізничним транспортом через територію білорусі. Але з моменту повномасштабного наступу було припинено імпорт автомобільного палива з білорусі та російської федерації. Україна опинилася перед викликом, з яким не стикалася жодна країна Європи: повністю перебудувати логістику у максимально стислі терміни. З усіх доступних шляхів залишився лише автомобільний, але до війни він забезпечував лише 3% постачання. Раніше автоперевізникам не було потреби виїжджати за кордон, тому вони були технічно не готові до закордонних поїздок. Виникли проблеми, на вирішення яких автоперевізникам знадобився деякий час -отримання відстрочок від мобілізації (бронювання) водіїв, отримання закордонних паспортів водіями, міжнародних ліцензій підприємствами перевізниками, митного свідоцтва, сертифікатів на машину та багато іншого, що неможливо швидко зробити, тим паче в умовах війни. Оператори ринку почали складати контракти з іноземними постачальниками та іноземними автоперевізниками, і разом з українськими перевізниками купувати бензовози у Європі. Збільшилась транспортна складова собівартості палива при його доставці автотранспортом із-за кордону та час доставки.

Україна за перші 3 місяці війни активно переорієнтовувалася на інші маршрути постачання.

Саме тому Уряд створив умови для інтенсифікації ввезення пального з-за кордону. Визначили пріоритетність в'їзду автотранспорту з нафтопродуктами до України, забезпечили позачергове оформлення пального на кордонах, передбачили компенсацію збитків через воєнні дії, впровадили страхування залізничних та автоцистерн, а також суден інших країн, які транспортують пальне. Ще на початку повномасштабної війни скасували акцизний збір на нафтопродукти, а ПДВ знизили з 20

до 7%. Пізніше призупинили регулювання цін на пальне, аби дати можливість операторам швидше поповнювати свої запаси.

Доставка нафти і нафтопродуктів в Україну морським шляхом стала недоступна також. Залізничні поставки нафтопродуктів з Литви можливі через Польщу та інші сусідні країни, але тут великою проблемою є різна ширина колії європейських і української залізниць та брак вагонів.

З'ясувалося, що перебудувати логістику потрібно не лише Україні, але й Європі, яка виявилася не готовою до нових паливних викликів. Європа також залежна від імпорту та раніше ніколи не постачала паливо Україні у промислових обсягах, тому з урахуванням поставок Україні повинна імпортувати значно більше. Для Європи це додаткове навантаження на порти та на залізницю, а значить їм також треба перебудувати логістику і свій ринок нафтопродуктів. За участю Уряду України та нафтотрейдерів 10 травня 2022 року пройшов вдалий енергетичний форум у Варшаві, де було намічено основні шляхи розв'язання логістичних задач. Вдалось знайти практичні рішення для збільшення об'єму постачання пального і збільшити перевалку пального через Польщу з 60 до 200 тис. тон на місяць. Розпочалася робота над вузлами перевантаження на залізниці та будівництвом нестандартних логістичних маршрутів через порти Чорного моря, Балтики та Адріатики. Україна та Польща домовилися про створення спільного підприємства для активізації залізничних перевезень та досягли значного прогресу у лібералізації автоперевезень. Україна отримала 25 тисяч тон бензину з польського резерву у вигляді гуманітарної допомоги.

З початку російської агресії виник дефіцит палива не тільки через порушення логістичних ланцюжків та ще через знищення ворогом нафтобаз та АЗС країни.

Зіткнувшись з проблемами у просуванні вглиб української території, російські війська наприкінці березня змінили тактику та почали прицільно бити крилатими ракетами по українських нафтобазах. Було знищено або пошкоджено нафтобази на Київщині, Львівщині, Волині, Рівненщині, Полтавщині, Дніпропетровщині та Одещині. Таким чином ворог намагався спричинити дефіцит пального і зрвати посівну.

Внаслідок ракетних ударів зруйновано інфраструктуру Кременчуцького нафтопереробного заводу - найбільшого підприємства з виробництва нафтопродуктів в Україні, яке забезпечувало понад третину всього українського ринку палива та був одним із основних постачальників нафтопродуктів Підприємства (обсяги поставок: 2020 року - 86.065 тон або 28%, 2021 року - 93.761 тон або 26%). На ресурсах цього заводу український ринок протягнув березень і половину квітня 2022 року. Тоді ж ворог знищив понад 20 нафтобаз, розташованих на території нашої держави.

Після ударів російської федерації по паливній інфраструктурі Україна почала критично залежати від імпорту нафтопродуктів.

На початку повномасштабної війни Україна зіткнулася з гострим дефіцитом пального. На АЗС утворилися величезні черги. Пальне продавали з обмеженням до 20 літрів. Невеликі мережі взагалі не працювали. Після трьох тижнів війни на великих мережах пальне з'явилося, на якийсь час навіть були зняті обмеження. Здавалося, що ситуація стабілізувалася.

Проте в останній тиждень квітня усе змінилось та почався дефіцит палива на АЗС. Дійшло до того, що на стелах багатьох заправок загорілися "нулі", а деякі мережі обмежили продаж десятками літрами. Близько двох третин із 6500 українських АЗС закрилися, що призвело до великих черг на працюючих АЗС, у зв'язку з низькими залишковими запасами нафтотрейдерів. Якщо до війни запасів пального було на 15-20 днів реалізації, то на той час вони становили від трьох до семи днів. Деякі взагалі працювали з «коліс» та пальне на АЗС з'являлося лише тоді, коли бензовоз здійснював чергову доставку.

Спільні зусилля Уряду та нафтотрейдерів дали значний результат, вдалося збільшити об'єми автоперевезення пального у травні порівняно з березнем у 15 разів, залізничні та річкові - у 5 разів, що призвело до поступового насичення ринку.

Всі ці заходи в комплексі дали можливість наростити обсяги імпорту в 12 разів.

Якщо в березні завозилось у середньому на добу 827 тон бензину та 1,4 тис. тон дизпалива, то в серпні - 4,2 тис. та 16,9 тис. тон відповідно. На ринку відбулось поступове накопичення запасів нафтопродуктів завдяки постійному зростанню обсягів імпорту. Саме тому сьогодні немає ажіотажного попиту на пальне, на АЗС відсутні черги, а ціни не демонструють тенденції до стрімкого зростання, та не змінилися, не зважаючи на введення з 30.09.2022 року ставки акцизного податку у

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

розмірі 100 євро за 1000 літрів бензину та дизельного пального і 52 євро за 1000 літрів скрапленого газу. За прогнозами споживання у вересні-грудні щомісяця Україні потрібно 500-550 тис. тон пального. Україна імпортує більші обсяги, що дозволяє в повній мірі забезпечувати потреби ЗСУ, а також екстрених та комунальних служб, аграріїв, громадського транспорту.

На сьогодні 95% імпортованого бензину та 72% дизельного палива Україна отримує з країн ЄС. Лідерами постачання є Румунія, Литва, Словаччина, Греція, Болгарія та Польща.

Вплив на стан активів Підприємства

Підприємство здійснює свою діяльність в усіх областях України, окрім тимчасово окупованої території Донецької області, всієї Луганської області та АР Крим. З початком війни та агресивним просуванням російського війська вглиб території України частина активів Підприємства виявилась на окупованих територіях та перестала працювати. Після деокупації Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської областей Збройними силами України та отримання доступу до активів Підприємство провело інвентаризації і зафіксувало завдані збитки внаслідок російської агресії. При інвентаризації було встановлено знищення, пошкодження та нестачу основних засобів, виявлено нестачу готівкових коштів та товарно-матеріальних цінностей. Підприємством були подані заяви до місцевих відділів поліції та відкриті кримінальні провадження.

Згідно результатів інвентаризацій на 30.09.2022 року було списано основних засобів на суму 28 661 тис. грн. Найбільш суттєвих пошкоджень внаслідок ракетного обстрілу зазнала нафтобаза у смт. Бородянка Київської області, де ракета влучила безпосередньо до резервуару з бензином та сталась пожежа. Після деокупації території та обстеження Державною службою з надзвичайних ситуацій було отримано допуск до нафтобази, сформована комісія та проведена інвентаризація. Балансова вартість пошкодженого майна нафтобази склала 20 631,8 тис. грн.

Основні засоби

Залишкова вартість списаних основних засобів в розрізі груп основних засобів, складала:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Залишкова вартість станом на 31 грудня 2021 року	26 603	2 816	79	262	-	29 760

Залишкова вартість пошкоджених основних засобів станом на 31.12.2021 року, в розрізі груп основних засобів, складала:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Залишкова вартість станом на 31 грудня 2021 року	15 940	1 435	292	422	-	18 089

Для визначення ступеня пошкодження та їх ринкової (оціночної) вартості Керівництво має намір здійснити експертну оцінку пошкодженого майна для визначення ринкової вартості таких втрат та зібрати всі необхідні документи щодо підтвердження руйнування завданих російською федерацією та подальшою компенсацією завданих збитків.

Частину пошкоджених та придатних для ремонту основних засобів Підприємство має наміри відремонтувати для подальшого використання у господарській діяльності.

У зв'язку з неможливістю проведення інвентаризації на АЗС, розташованих на тимчасово окупованих територіях, маючи певну інформацію про руйнування деяких АЗС, Керівництвом було прийнято рішення провести знецінення основних засобів та сформувати резерв під втрати інших матеріальних цінностей. Сума знецінення основних засобів, які розташовані на тимчасово окупованих територіях складає 114 310 тис.грн. Підприємство створило резерв під готівкові кошти, товари та товарно-матеріальні цінності АЗС, розташованих на тимчасово окупованих територіях в сумі 20 355 тис.грн.

Вплив військової агресії на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства

Після повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну, Підприємство не припинило роботу жодного дня, забезпечуючи паливом не лише критичну інфраструктуру країни, а й

споживачів на АЗС, обслуговуючи понад 50 тис. клієнтів щодня. З 24 лютого Підприємство надавало допомогу підрозділам Збройних Сил України, Служби безпеки України, Національній поліції України, Прикордонній служби України, Територіальній оборони, Військовим адміністраціям та територіальним громадам різних областей безкоштовно, передавши понад 250 000 літрів палива.

З початку повномасштабної війни та по теперішній час Підприємство своєчасно здійснює розрахунки по зобов'язанням перед постачальниками товарів, робіт та послуг, а також аванси на придбання нафтопродуктів. Незважаючи на скорочення реалізації нафтопродуктів внаслідок дефіциту пального, розірвання логістичних ланцюжків, окупації та знищення АЗС внаслідок військової агресії російської федерації Підприємство продовжило своєчасно виплачувати заробітну плату усім працівникам, у тому числі персоналу АЗС, які було знищено та які розташовані на тимчасово окупованих територіях та територіях, де проходять (-дили) бойові дії, не скоротивши при цьому жодного працівника за період з 24 лютого по 30 червня 2022 року.

Також Підприємство продовжує нарахування та виплату заробітної плати 77 мобілізованим співробітникам, виходячи із середнього заробітку, незважаючи на законодавчі зміни з 19.07.2022 року, які звільняють Підприємство від обов'язкової сплати середнього заробітку мобілізованим працівникам, сплачуючи при цьому додаткові податки та здійснюючи додаткове стимулювання Захисників. Середньомісячне фінансування Підприємством, з урахуванням всіх обов'язкових податків та зборів, складає 1 758 тис. грн.

Незважаючи на законодавче відтермінування по сплаті податків та подачі податкової звітності, Підприємство, розуміючи важливість наповнення бюджету у цей важкий для країни час, перераховувало податки до Державного та місцевих бюджетів в строки, передбачені законодавством до введення військового стану.

На відміну від інших нафтотрейдерів, до початку війни, Підприємство вже мало багаторічні стійкі ділові стосунки і з Мажекяйським НПЗ (Республіка Литва) польського нафтового концерну ORLEN. Частка придбання Підприємством нафтопродуктів у компанії ORLEN Lietuva в 2021 році склала 30,3%. Також Підприємство вже кілька років до початку повномасштабної війни співпрацювало з українським виробником ВАТ «УКРТАТНАФТА», який у перші місяці війни здійснював поставки пального в адресу наших АЗС.

За результатами роботи за 9 місяців 2022 року Підприємство мало збитки, отримані внаслідок скорочення реалізації, списання знищених та вкрадених нафтопродуктів, грошових коштів та основних засобів, зміни курсу валют.

Підприємству для здійснення операційної діяльності, благодійної допомоги у 2022 році не знадобилося додаткового фінансування.

Прогнози керівництва та здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

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

Керівництвом було визначено наступні сценарії для моделювання:

- **Базовий сценарій.** Військова агресія та активні бойові дії будуть продовжуватись до літа 2023 року; за цей час Україна поверне під свій контроль всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року; почнеться поступове повернення українців в країну.
- **Оптимістичний сценарій.** Україна переможе до кінця 2023 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 участках фронту впродовж наступних 12 місяців; можливе скорочення міжнародної підтримки України; інтенсивний відтік робочої сили за кордон.

За оцінками керівництва Підприємства негативний сценарій є малоймовірним, тому прогнози на 2023 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 суттєве скорочення географічних напрямків ведення бойових дій у квітні 2022 року та успішний наступ ЗСУ і просування у Харківському, Донецькому та Херсонському напрямках, починаючи з літа 2022 року, безпрецедентну політичну, економічну та військову підтримку України від іноземних партнерів, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, керівництво Підприємства вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною.

Базовий сценарій

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

- Відсутність подальшого 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.
- Часткове повернення українців в країну та збільшення реалізації пального.
- Збільшення попиту за рахунок відновлення роботи великих підприємств.
- Відновлення роботи АЗС на деокупованих територіях для задоволення попиту українського ринку.

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 за 11 місяців 2022 року, скоригованих на різкий ріст курсу іноземних валют та втрати внаслідок списання активів, які не очікуються у наступному році.

Оптимістичний сценарій

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

- Україна поверне під свій контроль всі території та вийде на кордони 1991 року.
- Міжнародна підтримка України буде тільки збільшуватись, а санкції проти росії - посилюватися.
- Безперервне постачання пального, відсутність дефіциту.
- Активне повернення українців та ріст попиту на нафтопродукти серед населення.
- Відбудова лікарень, шкіл, дитячих садків, об'єктів критичної інфраструктури та промислових підприємств, що збільшить потребу у паливі підприємств, задіяних у процесі відновлення країни.
- Відбудова зруйнованих та пошкоджених АЗС у повному обсязі.
- Часткове відновлення авіаперевезень 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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

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.

Підприємство визначило, що ці події не є коригуючими подіями після звітної дати. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані для відображення їх впливу.

Приєднання дочірніх Підприємств

Важливою подією після звітної дати є приєднання дочірніх підприємств ТОВ «АМІК АВІА ОЙЛ» та ТОВ «АМІК АВІЕЙШЕН Україна». 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.

Арешт активів Підприємства

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. Компанії стало відомо про кримінальне провадження 22.07.2022. 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. За результатами податкових перевірок Підприємства протягом 2015-2021 податкові порушення у сферах господарської діяльності, 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 найкрупніших платників податків з розрахунку сум податкових зобов'язань, сплачених з розрахунку на 1л реалізованого пального, та, незважаючи на запроваджену в умовах воєнного стану відстрочку сплати обов'язкових платежів, продовжує сумлінно сплачувати податки. ПП "АМІК Україна" є одним із небагатьох підприємств-нафототрейдерів, яке повністю зосереджує на собі весь бізнес мережі.

Підприємство співпрацює з Бюро економічної безпеки України та Офісом Генерального прокурора для якомога швидшого встановлення фактичних обставин та закриття кримінального провадження. 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.