ПАТ "УКРТАТНАФТА"

Окрема фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора

31 грудня 2019 року

ПАТ "УКРТАТНАФТА"

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 ФІНАНСОВИЙ РІК	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3-4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5-6
Звіт про рух грошових коштів	7-8
Звіт про власний капітал	9-10
Примітки до фінансової звітності	11-58

ПАТ "УКРТАТНАФТА"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 ФІНАНСОВИЙ РІК

Керівництво відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Транснаціональної фінансово-промислової нафтової компанії "УКРТАТНАФТА" (далі – "Компанія") станом на 31 грудня 2019 року і результати її діяльності, рух грошових коштів та зміну у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»..

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір і застосування облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події та умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Крім того, керівництво несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання в Компанії ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє розкрити та пояснити операції Компанії, а також надати з достатньою точністю на будь-яку дату інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації та бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена управлінським персоналом 30 жовтня 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:

Р. В. Лятіка
Виконуючий обов'язки Першого заступника
Голови Правління

О. Л. Оголяр
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 11-58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «Транснаціональної фінансово-промислової нафтової компанії «УКРТАТНАФТА»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка із застереженнями

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженнями», окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Транснаціональної фінансово-промислової нафтової компанії «УКРТАТНАФТА» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Правління, що є найвищим працюючим органом управління, від 30 жовтня 2020 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для висловлення думки із застереженнями

Операції та баланси з пов'язаними сторонами

Компанія розкрила у Примітці 30 до цієї окремої фінансової звітності залишки та операції з пов'язаними особами. Станом на дату цього звіту ми не одержали повного переліку пов'язаних осіб, отже, у нас не було можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти розкриття цієї інформації станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи будь-які коригування до розкриття залишків та операцій з пов'язаними особами були потрібні. Наша думка із застереженнями щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, також містила застереження відносно цього питання.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за виданими авансами

Як розкрито у Примітці 23, станом на 31 грудня 2019 року залишки дебіторської заборгованості включені в дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторську заборгованість за виданими авансами номінальною вартістю 4 111 502 тисячі гривень та 2 271 795 тисяч гривень, відповідно, були прострочені або повторно пролонговані, що може свідчити про більшу невизначеність їх погашення. У зв'язку з реструктуризацією зазначених балансів у 2019 році Компанія визнала фінансові витрати в сумі 327 922 тисячі гривень, які являють собою ефект дисконтування дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та інші фінансові доходи в сумі 236 310 тисяч гривень, які являють собою амортизацію дисконту. Станом на 31 грудня 2019 року резерв під знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги становив 419 727 тисяч гривень; резерв під знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами визнаний не був. З огляду на повторні пролонгації, прострочений статус та той факт, що більша частина цих балансів залишається непогашеною станом на дату цього звіту, ймовірність відшкодування дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості за виданими авансами балансовою вартістю 3 809 565 тисяч гривень та 2 271 795 тисяч гривень, відповідно, була фактором невизначеності, яку управлінський персонал не взяв до уваги під час підготовки окремої фінансової звітності Компанії за 2019 рік. Оскільки управлінський персонал не виконав належну оцінку очікуваних кредитних збитків, ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти визнаного резерву під знецінення та відповідного ефекту на інші фінансові доходи і фінансові витрати в 2019 році. Крім того, управлінський персонал не подав окремо нарахування знецінення у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) всупереч вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Відповідно, у нас не було можливості визначити потенційну суму коригування (за наявності) у цій окремій фінансовій звітності в результаті цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *«Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності»* нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженнями.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 в окремій фінансовій звітності, в якій описано, що станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 3 100 738 тисяч гривень і Компанія отримала негативний грошовий потік від операційної діяльності в сумі 1 294 202 тисячі гривень та чисті збитки в сумі 609 574 тисячі гривень в 2019 році. Як зазначено у Примітці 3, Компанія стикається з невизначеністю, пов'язаною з її здатністю продовжувати переробку давальницької сирої нафти та підтримувати максимальну заплановану потужність переробки, а також з невизначеностями після спалаху вірусу COVID-19 та нестабільними світовими цінами на нафту, що може додатково вплинути на діяльність та фінансові результати Компанії. Ці обставини разом з іншими питаннями, наведеними у Примітці 3, свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Ми не вносимо застережень до нашої думки із застереженнями щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі *«Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю»*, та питань, описаних у розділі нашого звіту *«Основа для висловлення думки із застереженнями»*, ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	*Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту*

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно. Цей ризик стає навіть більш критичним з огляду на той факт, що Наглядова рада, яка несе відповідальність за нагляд за роботою управлінського персоналу, не збиралася з 2013 року.

Ми оцінили порядок затвердження операцій з продажів, закупок, фінансової та інвестиційної діяльностей, що здійснює Компанія. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком. Ми переглянули протоколи засідань Правління Компанії.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва як усно, так і в письмовій формі. Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, шляхом аналізу кореспонденцій, описів та сум транзакцій, ми провели перевірку визнання доходів та визначення нестандартних і суттєвих операцій, перевірили, чи мають вони бізнес сутність, і перевірили, що вони були належним чином авторизовані, відображені в обліку та розкриті в окремій фінансовій звітності. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації, зокрема провели аналіз операцій за договорами щодо послуг з переробки давальницької сировини, що з'явились в 2019 році.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, та проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та цілі.

Ми проаналізували події після звітної дати з метою перевірки точності суттєвих облікових оцінок та суджень, що були зроблені управлінським персоналом, зокрема, на вибірковій основі ми проаналізували виплати, взаємозаліки з кредиторською заборгованістю і договори щодо пролонгації фінансових інструментів після звітної дати.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Повідомлення про іншу інформацію, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління та Річну інформацію емітента цінних паперів (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка із застереженнями щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена у окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як зазначено в розділі нашого звіту *«Основа для висловлення думки із застереженнями»,* ми не одержали повного переліку пов'язаних осіб, отже, у нас не було можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти розкриття цієї інформації станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік. Крім того, ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти визнаного резерву під знецінення та відповідного ефекту на інші фінансові доходи і фінансові витрати в 2019 році. Крім того, управлінський персонал не подав окремо нарахування знецінення у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) всупереч вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути суттєво викривлена з тієї ж причини відносно до тих же сум або інших значень, як зазначено в розділі *«Основа для висловлення думки із застереженнями».*

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити підготовку окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за підготовку звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, яке було найбільш значущим для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовим питанням аудиту. Ми описуємо це питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про це питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішеннями Правління протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки. Наше призначення аудиторами за 2019 рік було затверджене рішенням Правління 18 грудня 2019 року.

Партнер, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Олена Волкова.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Волкова Олена Анатоліївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

2 листопада 2020 року

ПАТ "УКРТАТНАФТА"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
(у тисячах гривень)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2019 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2018	31 грудня 2019
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	6 474	4 897
первісна вартість (2)		1001	29 050	28 970
накопичена амортизація (2.1)		1002	(22 576)	(24 073)
Незавершені капітальні інвестиції	19	1005	963 769	1 088 999
Основні засоби	19	1010	4 475 372	4 071 901
первісна вартість (2)	19	1011	5 657 471	6 013 731
знос (2.1)	19	1012	(1 182 099)	(1 941 830)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	26 791	10
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	115	50 102
Усього за розділом I		**1095**	**5 472 521**	**5 215 909**
II. Оборотні активи				
Запаси	20	1100	2 384 198	2 219 086
Виробничі запаси	20	1101	621 275	639 768
Незавершене виробництво	20	1102	710 211	959 408
Готова продукція	20	1103	984 232	412 985
Товари	20	1104	68 480	206 925
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23	1125	4 399 490	9 404 617
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	21	1130	1 725 304	2 860 412
з бюджетом	22	1135	296 499	555 994
у тому числі з податку на прибуток	22	1136	66 259	40 500
з нарахованих доходів				679
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	428 872	146 579
Гроші та їх еквіваленти	18	1165	96 661	93 123
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		**1195**	**9 331 024**	**15 280 490**
III.Необоротні активи і групи вибуття		**1200**	**12**	**12**
Баланс		**1300**	**14 803 557**	**20 496 411**

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2019 року

Форма №1

(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2018	31 грудня 2019
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал (3)	24	1400	1 331 182	1 331 182
Капітал у дооцінках(4)		1405	3 040 746	3 036 954

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
(у тисячах гривень)

Додатковий капітал		1410	5 032 889	5 032 889
Емісійний дохід		1411	5 032 889	5 032 889
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(8 718 607)	(9 302 440)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		**1495**	**686 210**	**98 585**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	17	1500	298 180	97 004
Пенсійні зобов'язання	25	1505	352 564	342 026
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	26	1515	976 196	1 577 568
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		**1595**	**1 626 940**	**2 016 598**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	47 394
товари, роботи, послуги	26	1615	5 720 355	10 101 864
розрахунками з бюджетом	29	1620	897 288	689 247
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	6 187	7 046
розрахунками з оплати праці		1630	29 206	27 943
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	27	1635	1 809 911	2 201 909
Поточні забезпечення	28	1660	353 828	268 906
Інші поточні зобов'язання	26	1690	3 673 632	5 036 919
Усього за розділом III		**1695**	**12 490 407**	**18 381 228**
Баланс		**1900**	**14 803 557**	**20 496 411**

(1) Визначається за алгоритмом, узгодженим центральним державним органом статистики;
(2) Рядок 1001 та Рядок 1011 відображають первісну або переоцінену вартість основних засобів та нематеріальних активів;
(2.1) Рядок 1002 і Рядок 1012 відображають накопичений знос та знецінення;
(3) Рядок 1400 Зареєстрований (пайовий) капітал включає вплив інфляції, що існувала в Україні з дати внесення акціонерного капіталу і до 1 січня 2001 року;
(4) Рядок 1405 Капітал у дооцінках відображає прибуток від переоцінки основних засобів.

Від імені керівництва Компанії:

Р. В. Ляпка
Виконуючий обов'язки Першого заступника
Голови Правління

О. Л. Оголяр
Головний бухгалтер

ПАТ "УКРТАТНАФТА"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
(у тисячах гривень)

Коди		
2019	12	31
		00152307

Підприємство: ПАТ «ТФПНК «УКРТАТНАФТА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2019 рік
Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2000	37 298 234	35 849 083
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	10	2050	(38 234 781)	(40 821 474)
Валовий:				
прибуток		2090	-	-
збиток		2095	(936 547)	(4 972 391)
Інші операційні доходи	14	2120	373 554	1 340 002
Адміністративні витрати	12	2130	(510 319)	(480 177)
Витрати на збут	11	2150	(874 882)	(770 748)
Інші операційні витрати	13	2180	(412 283)	(368 619)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	-	-
збиток		2195	(2 360 477)	(5 251 933)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	16	2220	5 130 465	5 589 773
Інші доходи		2240	16 861	8 657
Фінансові витрати	15	2250	(3 527 793)	(698 281)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	(250)
Інші витрати		2270	(48 943)	(63 344)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	-	-
збиток		2295	(789 887)	(415 378)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	17	2300	180 313	64 753
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	-
збиток		2355	(609 574)	(350 625)

ІІ. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	(8 591)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Інший сукупний дохід		2445	26 767	-
Інший сукупний дохід до оподаткування (1)		2450	26 767	(8 591)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	17	2455	(4 818)	1 547
Інший сукупний дохід після оподаткування(1)		2460	21 949	(7 044)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) (1)		2465	(587 625)	(357 669)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2
(продовження)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати(2)		2500	20 939 177	37 178 486
Витрати на оплату праці	9	2505	722 839	730 339
Відрахування на соціальні заходи	9	2510	150 965	154 989
Амортизація	9	2515	767 904	712 427
Інші операційні витрати		2520	1 348 578	1 270 577
Разом		2550	23 929 463	40 046 818

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

(1) Рядки 2450 Інший сукупний дохід до оподаткування, 2460 Інший сукупний дохід після оподаткування та 2465 Сукупний дохід відображають інший сукупний збиток;

(2) Рядок 2500 Матеріальні затрати не включає витрати, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена й спожита самим підприємством, а також собівартість товарів для перепродажу.

Від імені керівництва Компанії:

Р. В. Ляпка
Виконуючий обов'язки Першого заступника
Голови Правління

О. Л. Оголяр
Головний бухгалтер

ПАТ "УКРТАТНАФТА"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(у тисячах гривень)

Коди		
2019	12	31
		00152307

Підприємство: ПАТ «ТФПНК «УКРТАТНАФТА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2019 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	39 561 037	36 395 295
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	12 071	10 305
Надходження повернення авансів		3020	801 041	166 653
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	29 079	5 803
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	85	909
Надходження від операційної оренди		3040	6 300	3 877
Інші надходження		3095	18 284	213 986
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(28 080 144)	(24 900 835)
Праці		3105	(580 771)	(577 379)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(181 559)	(183 707)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(12 694 201)	(12 420 572)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(3 311 375)	(2 755 089)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(9 382 826)	(9 665 483)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(2 874)	(1 276)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(64 245)	(68 005)
Інші витрачання		3190	(118 305)	(109 357)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**3195**	**(1 294 202)**	**(1 464 303)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 648	3
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	469	81
дивідендів		3220	-	-
Надходження від погашення позик		3230	216 074	109 009
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(238 182)	(411 665)
Виплати на надання позики		3275	(205 500)	-
Інші платежі [1]		3290	(50 000)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**3295**	**(275 491)**	**(302 572)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	1 870 303	2 267 285
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Погашення позик		3350	(301 150)	(507 033)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Інші платежі		3390	-	-

ПАТ "УКРТАТНАФТА"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2019 рік

(продовження)

Форма №3

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	1 569 153	1 760 252
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(540)	(6 623)
Залишок коштів на початок року	19	3405	96 661	104 454
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(2 998)	(1 170)
Залишок коштів на кінець року	19	3415	93 123	96 661

(1) Рядок 3290 Інші платежі відображає розміщення довгострокового банківського депозиту.

Р. В. Ляпка
Виконуючий обов'язки Першого заступника
Голови Правління

О. Л. Оголяр
Головний бухгалтер

ПАТ "УКРТАТНАФТА"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(у тисячах гривень)

Коди		
2019	12	31
		00152307

Підприємство: ПАТ «ТФПНК «УКРТАТНАФТА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал та Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	1 331 182	3 040 746	5 032 889	(8 718 607)	686 210
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 331 182	3 040 746	5 032 889	(8 718 607)	686 210
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-		-	(609 574)	(609 574)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(3 792)	-	25 741	21 949
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(583 833)	(587 625)
Разом змін у капіталі	4295	-	(3 792)	-	(9 302 440)	98 585
Залишок на кінець року	4300	1 331 182	3 036 954	5 032 889		

Від імені керівництва Компанії:

Р. В. Ляпка
Виконуючий обов'язки Першого заступника Голови Правління

О. Л. Оголяр
Головний бухгалтер

ПАТ "УКРТАТНАФТА"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
(у тисячах гривень)

Коди		
2019	12	31
		00152307

Підприємство: ПАТ «ТФПНК «УКРТАТНАФТА»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2018 рік
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал та Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	**4000**	**1 331 182**	**3 047 790**	**5 032 889**	**(8 367 982)**	**1 043 879**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1 331 182**	**3 047 790**	**5 032 889**	**(8 367 982)**	**1 043 879**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-		-	**(350 625)**	**(350 625)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	**(7 044)**	-	-	**(7 044)**
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	**(7 044)**	-	**(350 625)**	**(357 669)**
Залишок на кінець року	**4300**	**1 331 182**	**3 040 746**	**5 032 889**	**(8 718 607)**	**686 210**

Від імені керівництва Компанії:

Р. В. Ляпка
Виконуючий обов'язки Першого заступника
Голови Правління

О. Л. Оголяр
Головний бухгалтер

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Транснаціональної фінансово-промислової нафтової компанії "УКРТАТНАФТА" (далі - "ПАТ "УКРТАТНАФТА" або "Компанія).

ПАТ "УКРТАТНАФТА" є публічним акціонерним товариством, зареєстрованим в Україні. Компанія була заснована під попередньою назвою Акціонерне товариство "Транснаціональна фінансово-промислова нафтова компанія "УКРТАТНАФТА" відповідно до Указів Президента України № 704/94 від 29 листопада 1994 року та Президента Республіки Татарстан № ДП-883 від 13 грудня 1994 року та відповідно до угоди між Урядом України і Урядом Російської Федерації "Про створення Транснаціональної фінансово-промислової нафтової компанії "УКРТАТНАФТА" від 4 липня 1995 року.

Юридична адреса та основне місце ведення діяльності Компанії: вул. Свіштовська 3, Кременчук, Полтавська обл., Україна.

Основна діяльність Компанії – переробка сирої нафти. В експлуатації Компанії знаходиться Кременчуцький НПЗ, нафтопереробна потужність якого становить близько 5 мільйонів тон сирої нафти на рік. У 2019 році Компанія переробила близько 2,58 мільйонів тонн сирої нафти (у 2018 році – 2,25 мільйона тонн).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а реальний ВВП показав подальше зростання на 3,2% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року).

Серед головних факторів зміцнення гривні – стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Проте внутрішні і зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року і збільшилися з початку 2020 року, призвели до девальвації гривні, і станом на дату цієї фінансової звітності курс гривні до долара США становив 28,44 гривні за 1 долар США.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 6% у червні 2020 року.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. У червні 2020 року Рада МВФ ухвалила 18-місячну програму кредитування для України Stand-by на суму, еквіваленту 3,6 мільярда СПЗ (близько 5 мільярдів доларів США). Перший транш у сумі 2,1 мільярда доларів США вже отриманий

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Україною. Нова програма має на меті підтримати макроекономічну стабільність, пом'якшити економічні наслідки кризи, забезпечити постійну незалежність Національного банку України та гнучкий обмінний курс, а також підтримати просування ключових заходів держуправління і боротьби з корупцією. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, що було сформовано після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року і було призначено новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з пандемією коронавірусу можуть в подальшому вплинути на економіку України. Деталі надано у Примітці 35. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Підвищення закупівельної ціни на сиру нафту українського видобутку у 2018-2019 роках та одночасне зміцнення української гривні щодо долара США у 2019 спричинило несприятливі умови для переробки нафти в Україні, оскільки стало дешевше імпортувати нафтопродукти, ніж переробляти сиру нафту в Україні. Також спостерігається падіння споживання нафтопродуктів в Україні на користь ГБО або електромобілів, ці події вплинули на діяльність Компанії, оскільки вона не змогла досягти запланованого рівня виробничих потужностей, та, відповідно, ефективно розподілити постійні витрати.

Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 3 100 738 тисяч гривень (2018: 3 159 383 тисяча гривень). Крім того, Компанія понесла збиток за рік у розмірі 609 574 тисяч гривень (2018: 350 625 тисячі гривень), а негативний грошовий потік від операційної діяльності за 2019 рік становив 1 294 202 тисяч гривень (2018: 1 464 303 тисячі гривень).

Щоб покращити прибутковість в цих умовах, починаючи з квітня 2019 року, Компанія уклала толінгову угоду з переробки української сирої нафти, що дає змогу Компанії отримувати фіксовану маржу в подальшому. В 2019 році Компанія збільшила обсяг імпорту сирої нафти для збільшення обсягів виробництва нафтопродуктів та диверсифікації торгової мережі, щоб мати змогу підвищити маржинальність. Компанія завершила реконструкцію виробничого обладнання, яке, як очікується, збільшить фактичну переробку з 2,5 мільйонів тонн до 3,1 мільйона тонн.

Для задоволення своїх поточних потреб в обігових коштах Компанія домовилась про отримання необхідної фінансової допомоги та про реструктуризацію оплати існуючих заборгованостей, щоб забезпечити можливість управляти грошовими потоками. Як розкрито у Примітці 26, на кінець звітного періоду на 31 грудня 2019 року Компанія змогла погодити умови оплати за простроченою кредиторською заборгованістю, строк сплати якої настав в

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

кінці 2019 року в сумі 4 500 000 тисяч гривень, щоб відстрочити погашення цієї суми до кінця 2029 року на безпроцентній основі.

Крім того, як розкрито у Примітці 34, у 2020 році Компанія переглянула умови оплати торговельної та іншої кредиторської заборгованості у розмірі близько 1,8 мільярдів гривень, щоб відстрочити виплату цієї суми до 30 вересня 2021 року, а також отримала від ключових контрагентів, кредиторська заборгованість яких складає близько 7,6 мільярдів гривень, зобов'язання не вимагати сум, що підлягають сплаті до кінця серпня 2021 року, якщо Група не має достатніх коштів для погашення цієї заборгованості.

Керівництво провело ретельну оцінку поточної діяльності і ліквідності з урахуванням прогнозів операційних грошових потоків до жовтня 2021 року. Судження щодо прогнозованих цін на сиру нафту і нафтопродукти, обсяги переробки, стабільні канали поставок сирої нафти тих самих марок, результат поточного судового процесу, розпочатого проти Компанії (Примітка 31), були використані для підготовки прогнозів руху грошових коштів.

Таким чином, існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і тому Компанія може виявитися нездатною реалізувати свої активи і погашати свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності.

Незважаючи на ці суттєві невизначеності щодо збільшення переробних потужностей, підвищення рентабельності і результату поточного судового процесу, керівництво вважає доцільним допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі, для цілей підготовки цієї окремої фінансової звітності.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Відповідність вимогам складання звітності – Компанія підготувала цю окрему фінансову звітність відповідно до вимог законодавства України та для її подання у Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку України відповідно до законодавства України.

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) для Компанії та її дочірніх підприємств (далі – «Група»). Дочірні підприємства були повністю консолідовані у консолідованій фінансовій звітності, яка була оприлюднена.

Перелік підприємств, консолідованих Компанією, та їхня основна діяльність представлені таким чином:

				Частка Групи у капіталі	
Назва підприємства		**Країна реєстрації**	**Основна діяльність**	**31 грудня 2019 р.**	**31 грудня 2018 р.**
ДП «Фірма УКРТАТНАФТАСЕРВІС»	Дочірнє підприємство	Україна	Будівництво	100,00%	100,00%
ТОВ МСЧ «Нафтохімік»	Дочірнє підприємство	Україна	Медичне обслуговування	100,00%	100,00%
ТОВ «УКРТАТНАФТАСЕРВІС»	Дочірнє підприємство	Україна	Будівництво	100,00%	100,00%

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Групи в цілому.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України.

Основа підготовки – Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості із коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, якою є умовна вартість. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її управлінський персонал застосовував власні професійні судження. Сфери діяльності, які потребують використання більш комплексного судження та сфери, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 5

Функціональна валюта та валюта подання – Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є гривня. Операції Компанії у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії, обліковуються як операції в іноземній валюті.

Операції в іноземній валюті – Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту кожної компанії Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту кожної компанії Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

Нижче наведені курси обміну валют, використані при підготовці цієї фінансової звітності:

	На 31 грудня 2019 р.	Середній курс за 2019 рік	На 31 грудня 2018 р.	Середній курс за 2018 рік
Гривня/долар США	23,6862	25,8373	27,6882	27,2004
Гривня/євро	26,4220	28,9406	31,7141	32,1429

Визнання виручки – Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контроля над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, податку на додану вартість («ПДВ») та акцизного податку.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Виручка від реалізації товарів – Продажі визнаються на момент переходу контроля над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від надання послуг – Компанія надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається протягом періоду у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. Виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Фінансові доходи – Фінансові доходи включають процентні доходи за банківськими депозитами, прибуток від виникнення та ефекту дисконтування фінансових інструментів. Процентні доходи визнаються із використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові витрати – Фінансові витрати включають відсотки на пенсійних зобов'язаннях, збиток від виникнення та ефекту дисконтування фінансових інструментів. Усі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на подовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди Компанії. Опціони на подовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання і транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців. Активи з низькою вартістю включають IT-обладнання та невеликі предмети офісних меблів.

Податок на прибуток – Витрати з податку на прибуток включають суми поточного і відстроченого податків.

Поточний податок – Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок – Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, зазвичай, визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи, зазвичай, визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на витрати в цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань у межах операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на бухгалтерський прибуток.

Відстрочені податкові активи визнаються на невикористаних перенесених податкових збитках, тією мірою наскільки існує ймовірність того, що в майбутньому буде наявний оподатковуваний прибуток, на який можна використати перенесені податкові збитки.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність того, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, пов'язаних з такими інвестиціями і частками, визнаються лише у тому обсязі, стосовно якого існує вірогідність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, і їх передбачається сторнувати у найближчому майбутньому.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у періоді, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі чинних або практично діючих на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, що є результатом способу, в який Компанія очікує станом на звітну дату відшкодувати балансову вартість її активів або погасити зобов'язання.

Поточний та відстрочений податки за період – Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку чи збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або іншого сукупного доходу (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або іншого сукупного доходу).

Основні засоби та нематеріальні активи – Будівлі та споруди, машини та обладнання відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Інші основні засоби обліковуються за історичної вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Історична вартість об'єктів основних засобів, які були придбані після дати переходу на облік відповідно до МСФЗ, включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії. Вартість активів, побудованих самою Компанією, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Будівлі та споруди, машини та обладнання переоцінюються з достатньою регулярністю, щоб переконатись, що балансова вартість істотно не відрізняється від справедливої вартісті на кінець звітного періоду.

Збільшення балансової вартості, що виникає при переоцінці, зараховується в інший сукупний дохід і збільшує резерв переоцінки в капіталі.

Зменшення корисності активу, який був раніше дооцінений, визнається в іншому сукупному доході та зменшує раніше визнаний резерв переоцінки в капіталі; всі інші зменшення

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

корисності відображаються у складі прибутку або збитку за рік. Резерв переоцінки будівель і споруд, машин та обладнання, включений до капіталу, переноситься безпосередньо в нерозподілений прибуток, коли надлишок переоцінки реалізується після вибуття активу або коли актив використовується Компанією; в останньому випадку сума надлишку, що реалізується, є різницею між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизацією на основі первісної вартості активу.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив лише тоді, коли існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, а вартість активу може бути достовірно оцінена. Витрати на дрібний ремонт та повсякденне обслуговування відносяться до складу витрат в період їх виникнення. Вартість заміни основних частин або компонентів об'єктів основних засобів капіталізується, а замінена частина списується.

Сума, яка підлягає амортизації - це первісна або переоцінена вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б на даний момент від реалізації цього активу, після вирахування оціночних витрат на вибуття, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці його строку експлуатації.

Амортизація. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

Основні засоби	Первісний строк корисного використання, років
Будівлі та споруди	5-60
Машини та обладнання	2-30
Автомоторні та інші транспортні засоби	2-10
Інші основні засоби	3-11

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється у момент його вибуття або коли Компанія не очікує надходження майбутніх економічних вигод від тривалого використання цього об'єкта. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується.

Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Земля. Компанія має право на користування землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і сплачує податок на землю, який оцінюється щорічно на основі загальної площі земельної ділянки та її використання відповідно до зони, до якої вона віднесена.

Знецінення основних засобів - На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак зменшення корисності основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює суму відшкодування, щоб визначити суму збитку від зменшення корисності (якщо така є), яка визначається як найбільше зі справедливої вартісті активу, за мінусом витрат на продаж або цінності його використання.

Балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування, а втрата від зменшення корисності визнається у складі іншого сукупного доходу, зменшуючи накопичений резерв переоцінки щодо цього активу, і тільки перевищення суми знецінення над накопиченою переоцінкою визнається у прибутках або збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний за активом у минулі роки, сторнується, якщо змінено оцінки, використані для визначення цінності використання активу або його справедливої вартості, за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття, визначені шляхом порівняння отриманих доходів із балансовою вартістю, визнаються у прибутку або збитку за рік.

Активи у формі права користування. Компанія орендує виробниче обладнання. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, так і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюють за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання.

Нематеріальні активи – Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків зменшення корисності. Очікувані строки корисного використання та метод амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Амортизація відображається у складі прибутку чи збитку на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує п'ять років.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Визнання нематеріального активу припиняється після його вибуття або коли не очікується одержання майбутніх економічних вигод від його подальшого використання чи вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу і оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку чи збитку у тому періоді, в якому припиняється визнання такого активу.

Запаси – Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Витрати на запаси, включаючи відповідну частину фіксованих та змінних накладних витрат, розподіляються на запаси за методом, який найкраще підходить для відповідного класу запасів. Сира нафта та нафтопродукти оцінюються за методом середньозваженої вартості, а незавершене виробництво, сировина, запасні частини, інші допоміжні матеріали і готова продукція – за методом ФІФО ("перше надходження – перше вибуття"). Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Розподіл фіксованих накладних виробничих витрат на витрати з переробки базується на виробничих потужностях під звичайної роботи у нормальних умовах. Нормальна виробнича потужність являє собою очікуваний обсяг виробництва у звичайних умовах, з урахуванням втрати потужності у результаті планового технічного обслуговування. Отже, сума фіксованих накладних витрат, які відносяться на кожну одиницю продукції, не збільшується внаслідок низького рівня виробництва або простою виробничих потужностей. Нерозподілені накладні витрати визнаються як витрати того періоду, в якому вони були понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю продукції на основі фактичного використання виробничих потужностей.

Передоплати – Передоплати обліковуються за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені.

Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку).

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки («ОКЗ»). Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента.

Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (і) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (іі) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (і) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (іі) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (і), ні пункт (іі), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для Компанії активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, що розглядаються Компанією при визначенні бізнес-моделі включають призначення та склад портфеля та минулий досвід того, як відбувається отримання грошових потоків для відповідних активів, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (і) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (іі) вартість грошей у часі та (ііі) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резерву під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який вимагає розраховувати резерв під очікувані збитки протягом усього періоду на момент первісного визнання, тобто до договірного терміну погашення, але враховуючи очікувані передоплати, якщо такі є. Для банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

Станом на звітну дату Компанія має два види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків:

• грошові кошти та їх еквіваленти;

• торгова та інша дебіторська заборгованість.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається не переданим якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив в непов'язаній третій стороні без необхідності накладати додаткові обмеження на продаж.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином змінює договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює чи є зміна договірних грошових потоків істотною. Якщо умови істотно змінені, права на грошові потоки від початкового активу закінчуються, і Компанія припиняє визнання первинного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Дата перегляду вважається дата первісного визнання для подальших цілей розрахунку зменшення корисності.

У ситуації, коли перегляд було обумовлене фінансовими труднощами контрагента та неможливістю здійснити узгоджені платежі, Компанія порівнює оригінальні та переглянуті очікувані потоки грошових коштів з активами незалежно від того, чи є ризики та вигоди від активу істотно різними в результаті договірної модифікації. Якщо ризики та винагороди не змінюються, модифікований актив істотно не відрізняється від початкового активу, а зміна не призводить до припинення визнання. Компанія перераховує загальну балансову вартість шляхом дисконтування змінених потоків грошових коштів за контрактом за первісною ефективною процентною ставкою і визнає прибуток або збиток від зміни чи прибутку.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінки. Усі фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорів, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік - Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (іі) у випадку дефолту та (ііі) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти – Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (і) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (іі) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Характеристики, визначені виключно законодавством, таким як законодавство про заставу в певних країнах, не впливають на тест SPPI, окрім випадків якщо вони включені в договірні умови та ці характеристики будуть застосовуватись навіть якщо законодавство буде змінено.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість – Дебіторська заборгованість за основною діяльністю за фінансовими інструментами спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому переоцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки

Інвестиції у дочірні та асоційовані компанії і спільні підприємства Дочірні компанії - це суб'єкти господарювання, які контролює Компанія. Інвестор контролює об'єкт інвестування, коли він має права на змінні результати діяльності суб'єкта інвестування або зазнає пов'язаних із ним ризиків та має можливість суттєво впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням направляти відповідні діяльності об'єкта інвестування.

Інвестиції у дочірні та асоційовані компанії і спільні підприємства оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням збитку від знецінення. Витрати на здійснення операції капіталізуються у первісній вартості інвестиції.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Первісна вартість інвестицій також включає умовну винагороду. Інвестиції аналізуються на предмет знецінення в усіх випадках, коли існують ознаки того, що балансову вартість інвестиції неможливо відшкодувати. Якщо вартість відшкодування інвестиції (її справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них більше) є меншою за її балансову вартість, балансова вартість зменшується до вартості відшкодування інвестиції. Збиток від знецінення визнається через прибуток чи збиток у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування.

Інвестиція списується з балансу після її вибуття. Різниця між справедливою вартістю надходжень від продажу та часткою балансової вартості інвестиції, що вибула, визнається у складі прибутку чи збитку як прибуток чи збиток від вибуття. Цей самий принцип застосовується у разі, якщо вибуття інвестиції призводить до того, що інвестиція у дочірню компанію стає інвестицією у спільне підприємство або асоційовану компанію, яка оцінюється за первісною вартістю.

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами – Компанія здійснює внески до Державного пенсійного фонду України на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за такими внесками включені у статтю „Витрати на персонал". Ці суми включаються до складу витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Пенсійні зобов'язання із встановленими виплатами – Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються державою колишнім працівникам Компанії, які працювали у шкідливих для здоров'я умовах праці (перелік професій за "Списком I" і "Списком II"), отже одержали право на отримання пенсії до настання звичайного пенсійного віку, як визначено пенсійним законодавством.

Цей пенсійний план із встановленими виплатами ("План") не має фінансового фонду та відповідних активів плану.

Для пенсійних *зобов'язанн із визначеними виплатами* вартість зобов'язання із надання виплат визначається із використанням методу прогнозної умовної одиниці, причому актуарні оцінки проводяться на кінець кожного річного звітного періоду. Приведена вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ставок по державних облігаціях, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання.

Оскільки в Україні відсутні довгострокові високоліквідні корпоративні облігації, керівництво застосувало ставку по деномінованих у гривні державних облігаціях із належним строком погашення. Переоцінка, яка включає актуарні прибутки та збитки, відображається негайно у звіті про фінансовий стан із визнанням відповідних доходів або витрат у складі іншого сукупного доходу або збитку у тому періоді, в якому вони виникають. Переоцінка, визнана у складі іншого сукупного доходу, відображається негайно у складі нерозподіленого прибутку і не буде змінювати свою класифікацію у прибуток або збиток.

Вартість минулих послуг визнається у складі прибутку чи збитку того періоду, в якому були внесені зміни до пенсійного плану. Чисті процентні витрати розраховуються із застосуванням ставки дисконтування на початок періоду до чистого зобов'язання за пенсійними планами із визначеними виплатами.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Категорії витрат за пенсійними програмами із визначеними виплатами представлені таким чином:

- вартість послуг (включно з витратами на поточні послуги, витратами на послуги минулих років, а також прибутками та збитками від скорочення витрат та розрахунків);
- чисті процентні витрати; та
- переоцінка.

Компанія подає перші два компоненти витрат за пенсійними планами із визначеними виплатами у складі звіту про фінансові результати у статтях "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" і "Фінансові витрати" відповідно. Прибутки та збитки від скорочення плану обліковуються як вартість послуг минулих років.

Інші виплати працівникам – Відповідно до колективної угоди Компанія здійснює одноразові виплати під час виходу на пенсію працівників, у розмірі до трьох місячних заробітних плат та інші різноманітні ювілейні виплати. Ці ювілейні виплати являють собою довгострокові виплати працівникам і не мають спеціального фонду.

Чисте зобов'язання Компанії стосовно цих виплат розраховується із використанням тієї самої політики, яка описана вище для пенсійних зобов'язань.

Резерви – Резерви визнаються тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

У випадках коли очікується, що деякі або всі економічні вигоди, необхідні для врегулювання суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Умовні активи та зобов'язання – Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у Примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності надходження економічних вигод.

Прибуток на акцію - Сума прибутку на акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість випущених простих акцій.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які справляють найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, включають:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ Компанії до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Компанії (Примітка 3).

Розкриття інформації з пов'язаними сторонами. Протягом 2018, 2019 років та 2020 року до дати затвердження цієї фінансової звітності Команія уклала операції з пов'язаними сторонами та з низкою інших контрагентів. Судження застосовується при визначенні того, чи відбуваються операції за ринковими або неринковими умовами. Судження також застосовується для визначення того, чи є контрагент пов'язаною стороною чи ні, включаючи операції з тими суб'єктами, де міноритарні акціонери Компанії окремо або разом безпосередньо або через посередників бенефіціари можуть здійснювати значний вплив чи контроль.

Визнання доходу від торгівлі іншими товарами для перепродажу за чистою сумою. Коли Компанія виступає принципалом, доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції представляються у звітності розгорнуто. Як описано у Примітці 14, Компанія також реалізовувала на експорт феросплави ("інші товари для перепродажу"). Компанія проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи виступає вона принципалом або агентом. Якщо Компанія реалізовує товари чи послуги в якості агента, інший операційний дохід відображається за чистою сумою, яка являє собою суму зароблені маржі. Керівництво визначає, чи вважається Компанія принципалом або агентом у тій чи іншій операції, на підставі аналізу юридичної форми та сутності договору між Компанією та її бізнес-партнерами. Це професійне судження впливає на суму розкритих у звітності інших операційних доходів та інших операційних витрат, але не впливає на чистий збиток або грошові потоки від операційної діяльності. Ознаки, які вказують на те, що Компанія виступає агентом в експортних продажах, включають: незначний ризик володіння товарно-матеріальними запасами або його відсутність, відсутність значних ризиків та винагород, пов'язаних із реалізацією товарів, встановлена сума доходу Компанії, та відсутність у Компанії вибору при виборі постачальників та права вільно встановлювати ціну реалізації.

Обсяг операцій за 2019 фінансовий рік включав 579 327 тисяч гривень у доході від торгівлі іншими товарами для перепродажу (2018 рік: 954 840 тисяч гривень) та 520 505 тисяч гривень у собівартості інших товарів для перепродажу (2018 рік: 910 096 тисяч гривень). Компанія отримала дохід у сумі 58 822 тисяч гривень (2018 рік: 44 744 тисяч гривень) від цих операцій і відобразила його в інших операційних доходах (Примітка 14).

Первісне визнання і подальша оцінка отриманої фінансової допомоги. У 2019 році Компанія отримала фінансову допомогу в сумі 1 870 303 тисяч гривень (2018 рік: 2 267 285 тисяч гривень) від нефінансових установ. Станом на 31 грудня 2019 року фінансова допомога складала 4 980 892 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 3 609 782 тисяч гривень). Також, у 2019 році Компанія визнала прибуток від реструктуризації іншої кредиторської

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

заборгованості в розмірі 3 824 694 тисяч гривень, що включені у фінансові доходи (2018 рік: 4 829 470 тисяч гривень), як розкрито в Примітці 16. Ця фінансова допомога та інша кредиторська заборгованість спочатку була визнана за справедливою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, обчисленої за ринковою ставкою, яка була визначена на основі середньомісячної ставки за виданими фінансовими організаціями кредитами на дату видачі в залежності від сроку фінансового інструменту. Різниця між номінальною сумою фінансового інструменту та його справедливою вартістю була облікована як прибуток при початковому визнанні у складі фінансових доходів (Примітка 16); ефект дисконтування був визнаний у складі фінансових витрат (Примітка 15). Термін фінансової допомоги та іншої кредиторської заборгованості було визначено як договірний срок повернення фінансової допомоги.

Зменшення корисності основних засобів. Компанія оцінює, чи є знеціненими основні засоби, коли виявлені зовнішні або внутрішні показники знецінення. Детальні розрахунки були проведені станом на 31 грудня 2019 року, і відшкодовувана вартість була визначена більшою, ніж залишкова вартість, тому знецінення не проводилось. Відшкодовувана вартість була визначена на основі оцінок вартості використання, де Компанія вважається однією одиницею, що генерує грошові потоки «ОГГП»). Метод оцінки, що використовується для визначення вартості ОГГП у використанні, здебільшого базується на даних, що не спостерігаються на ринку, що знаходиться на рівні 3 ієрархії справедливої вартості.

Щоб впевнитись, що модель тестування на знецінення повністю відображає очікувані довгострокові зміни грошових потоків, для тесту на знецінення Компанія використовувала прогнози грошових потоків на 5 років, які відповідають стратегії Компанії, затвердженій вищим керівництвом та перший рік прогнозування на основі затвердженого бізнес-плану Компанії на рік. Прогнози на термін понад 5 років були зроблені на основі наявних макроекономічних прогнозів від галузевих експертів та інших зовнішніх авторитетних джерел.

Прогнозований обсяг переробки в 2020 році становив 2,8 млн тонн щорічно з деяким збільшенням у 2021 році і надалі до 3,1 млн тонн. Прогнозовані ціни на нафту та продукти переробки нафти визначалися на основі відповідних цін закупівлі та продажу за 2019 рік відкоригованих на прогнозний ріст цін на нафту згідно Всесвітнього Банку та обмінного курсу гривні до долара США та відповідних транспортних витрат. Прогнози від галузевих експертів та інших зовнішніх відомих джерел, а також внутрішній аналіз використовувались керівництвом для визначення рівнів цін, використаних у тесті на знецінення.

У тесті на знецінення станом на 31 грудня 2019 року було використано обмінний курс 26 гривні на 1 долар у 2020 році з поступовим збільшенням до 29,5 гривень на 1 долар у 2024 році.

Значення, присвоєні ключовим припущенням, представляють оцінку керівництвом майбутніх тенденцій бізнесу та базуються як на зовнішніх, так і на внутрішніх джерелах.

Ставка дисконтування відображає поточну ринкову оцінку часової вартості грошей та ризиків, характерних для Компанії. Ставка дисконтування була визначена за допомогою моделі ціноутворення активів на основі даних, що спостерігаються, та вхідних даних для Компанії.

Ставка дисконтування до оподаткування, використана в тесті на знецінення, станом на 31 грудня 2019 року становила 23,2%.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Розкритий нижче аналіз чутливості показує зміни основних припущень, які могли б призвести до того, що відшкодовувана вартість основних засобів була б меншою за їх балансову вартість на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості базується на зміні суттєвого припущення, зберігаючи всі інші припущення постійними. Аналіз чутливості може не відображати фактичну зміну відшкодовуваної вартості основних засобів, оскільки малоймовірно, що зміни в припущеннях відбуватимуться окремо один від одного.

Зміни основних припущень, які могли б призвести до того, що відшкодовувана вартість основних засобів була б меншою за їх балансову вартість на кінець звітного періоду:

	Зміна основного припущення
Операційна маржинальність	Зменшення на 1,7%
Обсяг переробки сирої нафти	Зменшення на 27%
Ставка дисконтування	Збільшення на 23%

Оцінка ОКЗ. Розрахунок ОКЗ є суттєвою оцінкою, яка включає визначення методології, моделі та вхідних даних. Деталі методології оцінки ОКЗ розкриті в Примітці 23. Ймовірність дефолту є компонентом, що впливає на забезпечення очікуваних кредитних збитків.

Компанія регулярно переглядає та перевіряє моделі та вхідні дані, щоб зменшити будь-які відмінності між очікуваними оцінками кредитних втрат та фактичним досвідом кредитних збитків.

Зобов'язання з виплат працівникам, пов'язане із закінченням трудової діяльності, та інших виплат. Керівництво оцінює зобов'язання з виплат працівникам за допомогою Методу умовної одиниці, що прогнозується, на основі актуарних припущень, які представляють найкращі оцінки показників, які будуть визначати кінцеві витрати щодо виплат працівникам. Оскільки план керується державою, Компанія може не мати повного доступу до інформації та, отже, припущень щодо того, якщо працівник вийде на пенсію достроково, чи буде Компанія потребувати фінансування виплат пенсій для колишніх працівників, залежно від того, чи працівник продовжує працювати в небезпечних умовах, ймовірність того, що працівники, які переводять з державного пенсійного забезпечення на пенсійне забезпечення, що фінансуються Компанією, можуть значно вплинути на пенсійне зобов'язання. Теперішня вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на актуарній основі, використовуючи ряд припущень.

Основні припущення, що використовуються при визначенні собівартості (доходу) пенсій, включають ставку дисконтування, коефіцієнт індексації та очікуване підвищення заробітної плати. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Оскільки в Україні не існує довгострокових корпоративних облігацій високої кредитної якості, випущених в українських гривнях, для оцінки відповідної ставки дисконтування необхідно застосовувати суттєве судження. Основні припущення та чутливість представлені у Примітці 25.

Оподаткування. Компанія є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних суджень у силу складності українського податкового законодавства та неоднозначного його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Відмінності у тлумаченні законодавства та нормативних актів можуть призвести до виникнення судових розглядів і, як результат, стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, причому ці суми можуть бути суттєвими. Інформація про оцінки керівництва щодо можливого податкового ризику розкривається у Примітці 32.

6. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Наступні нові стандарти та інтерпретації набули чинності та стали обов'язковими до застосування Компанією з 1 січня 2019 року:

МСФЗ 16 "Оренда" (опублікований 13 січня 2016 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати). Компанія вирішила застосувати стандарт з дати його обов'язкового застосування 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний метод без трансформації порівняльних показників та із застосуванням певних спрощень, дозволених стандартом. Всі активи у формі права користування оцінюються за сумою зобов'язання з оренди на дату застосування стандарту (з коригуванням на суму всіх авансів або нарахованих витрат).

При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використання попереднього аналізу обтяжливого характеру договору оренди в якості альтернативи проведенню перевірки на предмет знецінення – станом на 1 січня 2019 року обтяжливих договорів не було;
- облік операційної оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на 1 січня 2019 року як короткострокової оренди;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування; та
- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на подовження чи припинення оренди.

Крім того, Компанія вирішила не аналізувати повторно договір з точки зору того, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди на дату першого застосування стандарту. Натомість щодо договорів, укладених до дати першого застосування стандарту, Компанія вирішила використати оцінку, проведену із застосуванням МСБО 17 «Оренда» та КІМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди».

Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів, застосована Компанією до зобов'язань з оренди на 1 січня 2019 року, становила 19,5%.

Нижче подано звірку договірних зобов'язань за операційною орендою із визнаним зобов'язанням за договором оренди:

У тисячах гривень	**31 грудня 2018 р. / 1 січня 2019 р.**
Недисконтовані зобов'язання за операційною орендою за МСБО 17, розкриті на 31 грудня 2018 р.	80 157
- Переглянуті строки оренди при запровадженні МСФЗ 16 (обґрунтовано визначені опціони подовження / припинення оренди на 10 років)	442 682
Всього недисконтованих орендних платежів, які є обґрунтовано визначеними	**522 839**
- Ефект дисконтування з використанням процентної ставки на позикові кошти 19,5%	(269 543)
Всього зобов'язань з оренди	**253 296**

6. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Зміна облікової політики вплинула на наступні статті звіту про фінансовий стан на 1 січня 2019 року:

У тисячах гривень	Прим.	Вплив запровадження МСФЗ 16
Збільшення активів у формі права користування	19	**253 296**
Збільшення зобов'язань з оренди	26	**253 296**

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2019 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- КІМФЗ 23 "Невизначеність при обліку податку на прибуток" (опублікована 7 червня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Характеристики передоплати з від'ємною компенсацією - зміни МСФЗ 9 (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 28 «Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах» (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2015-2017 років - зміни МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12 та МСБО 23 (опубліковані 12 грудня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 19 «Зміна, скорочення та врегулювання пенсійного плану» (опубліковані 7 лютого 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

7. НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

7. НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Інші нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть впливу на Компанію.

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність.

8. АНАЛІЗ ВИРУЧКИ ЗА КАТЕГОРІЯМИ

Нижче наведений аналіз виручки за категоріями:

	2019 рік	2018 рік
Реалізація на українському ринку:		
Придбані нафтопродукти	17 615 287	1 165 443
Вироблені нафтопродукти	15 955 062	31 658 387
Толінгові послуги	2 436 207	-
	36 006 556	**32 823 830**
Реалізація нафтопродуктів на експорт	1 291 678	3 025 253
Всього виручки по договорах із покупцями	**37 298 234**	**35 849 083**

В квітні 2019 року Компанія почала надавати толінгові послуги. Згідно з толінговими угодами Компанія виконує переробку давальницької суміші нафти сирої та газового конденсату, і передає вироблені нафтопродукти замовнику. За дані послуги Компанія отримує фіксовану плату за кожну тону переробленої суміші, що відображається в складі виручки.

В 2019 році, виручка від 3 найбільших покупців склала 36% від загальної виручки за рік (2018: 36%).

Компанія не має договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Договори із покупцями щодо виручки не включають декілька зобов'язань щодо виконання.

Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом) наведено далі:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
У певний момент часу	34 862 027	35 849 083
Протягом періоду	2 436 207	-
Усього	**37 298 234**	**35 849 083**

9. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ ТА ЗНОС

Крім представлення витрат за напрямками, для звірки загальних витрат з витратами, які віднесені на звіт про прибутки та збитки та інші сукупні доходи, Компанія також представляє поданий нижче аналіз витрат на заробітну плату та відповідні податки, а також знос:

Оплата праці та податки на заробітну плату

	2019 рік	2018 рік
Усього витрат на заробітну плату	722 839	730 339
Внески до фондів соціального страхування та інші відповідні внески	150 965	154 989

Показано як:

	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованої продукції (Примітка 10)	507 784	530 725
Адміністративні витрати (Примітка 12)	314 390	307 793
Інші операційні витрати (Примітка 13)	37 938	35 504
Витрати на реалізацію та збут (Примітка 11)	13 692	11 306

Знос

	2019 рік	2018 рік
Знос основних засобів та нематеріальних активів	767 904	712 427
За виключенням: власні роботи, капіталізовані у складі основних засобів	-	-

Показано як:

	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованої продукції (Примітка 10)	686 613	632 020
Адміністративні витрати (Примітка 12)	24 162	23 302
Витрати на реалізацію та збут (Примітка 11)	25 148	24 736
Інші операційні витрати (Примітка 13)	31 981	32 369

10. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Вартість придбаної нафти	19 096 675	36 389 532
Вартість придбаних нафтопродуктів	15 782 077	1 010 474
Послуги із теплової та іншої енергії	1 554 554	1 683 707
Знос (Примітка 9)	686 613	632 020
Витрати на персонал	507 784	530 725
Формування резервів та списання запасів	263 062	362 092
Ремонт та технічне обслуговування	173 869	164 136
Інше	170 147	48 788
Усього	**38 234 781**	**40 821 474**

11. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

Витрати на реалізацію та збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Транспортні витрати	422 175	344 383
Маркетингові витрати	318 213	370 554
Витрати на зберігання	70 417	-
Знос та амортизація (Примітка 9)	25 148	24 736
Витрати на оренду	14 422	12 744
Витрати на персонал	13 692	11 306
Комісійні	1 098	543
Інше	9 717	6 482
Усього	**874 882**	**770 748**

Маркетингові витрати представлені переважно рекламою на телебаченні. Компанія здійснювала доставку готової продукції клієнтам та несла витрати на перевезення готової продукції до місця призначення, вказаного в укладених з клієнтами договорами реалізації.

У 2016 - 2019 роках Компанія уклала з рядом компаній роздрібної торгівлі комісійні договори щодо реалізації нафтопродуктів через їхню мережу бензозаправних станцій за фіксовану винагороду за одиницю проданої продукції. Загальна сума доходу від реалізації, отриманого Компанією за такими комісійними договорами в 2019 році, становила 609 874 тисяч гривень (2018: 248 344 тисячі гривень) та відповідна комісійна винагорода була включена до витрат на реалізацію та збут як показано у таблиці вище.

12. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Витрати на персонал	314 390	307 793
Транспортні витрати та відрядження	50 112	50 483
Витрати на професійні послуги	42 629	31 320
Комісії банків	24 267	16 423
Знос та амортизація (Примітка 9)	24 162	23 302
Витрати на охорону	10 377	10 101
Загальногосподарські витрати та канцтовари	5 339	5 672
Інше	39 043	35 083
Усього	**510 319**	**480 177**

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Чисте збільшення очікуваних кредитних збитків (Примітка 23)	89 290	-
Податки, крім податку на прибуток, та збори	78 906	112 652
Соціальні виплати	41 670	43 592
Витрати на персонал	37 938	35 504
Витрати на теплову та іншу енергію	35 261	36 231
Знос (Примітка 9)	31 981	32 369
Витрати пов'язані з курсовою різницею	28 339	19 316
Транспортні витрати	6 321	7 626
Оренда	4 289	7 345
Послуги медично-санітарної частини	2 200	5 026
Надлишкові витрати	-	18 418
Інше	56 088	50 540
Усього	**412 283**	**368 619**

14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від послуг зберігання	92 456	689 528
Списання інших резервів	92 325	77 890
Надходження від списання кредиторської заборгованості	66 163	411 040
Дохід від торгівлі іншими товарами для перепродажу	58 822	44 744
Дохід від орендних послуг	30 469	6 468
Виплати відсотків по рахунках	28 332	-
Надходження від визнання ПДВ кредиту	-	58 572
Чисте зменшення резерву очікуваних кредитних збитків	-	49 047
Інші доходи	4 987	2 713
Усього	**373 554**	**1 340 002**

Доходи від послуг зберігання за 2018 рік включають 593 850 тисяч гривень доходів від зберігання нафти за період 2014 - 2017 рр., щодо яких існував судовий спір, а 25 січня 2018 року Компанія підписала мирову угоду з ПАТ «Укртранснафта», згідно з якою Компанія отримала компенсацію за послуги зберігання. Інша частина в сумі 95 678 тисяч гривень являє собою послуги зберігання, надані протягом 2018 року іншим контрагентам. Доходи від послуг зберігання, надані протягом 2019 року іншим контрагентам становили 92 456 тис. грн.

15. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Збиток від дострокового погашення довгострокової кредиторської заборгованості	1 833 233	-
Ефект дисконтування фінансової допомоги (Примітка 26)	852,770	412 062
Ефект дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості (Примітка 26)	400,656	-
Збиток від пролонгації торгової дебіторської заборгованості (Примітка 23)	334 400	218 594
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями із визначеними виплатами (Примітка 25)	45 346	42 301
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	36 663	-
Збиток від початкового визнання наданої фінансової допомоги (Примітка 23)	24 725	25 324
Усього	**3 527 793**	**698 281**

16. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чиномі:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток від реструктуризації інших фінансових зобов'язань (Примітка 26)	3,824,694	4 829 470
Прибуток від первісного визнання фінансової допомоги (Примітка 26)	1,050,813	690 888
Ефект дисконтування торгової дебіторської заборгованості (Примітка 23)	244,796	-
Ефект дисконтування фінансової допомоги наданої (Примітка 23)	10,162	37 258
Ефект дисконтування дебіторської заборгованості за векселями	-	32 157
Усього	**5 130 465**	**5 589 773**

17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток складається з наступних компонентів:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	(25 681)	-
Відстрочений податок	205 994	64 753
Усього кредиту з податку на прибуток	**180 313**	**64 753**

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом помноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у складі прибутку або збитку, на відповідну ставку оподаткування.

17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (ПРОДОВЖЕННЯ)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2019 рік	2018 рік
Збиток до оподаткування	**(789 887)**	**(415 378)**
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	142 180	74 768
Податковий вплив:		
Витрати, які не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	(7 608)	(34 177)
Використання накопичених податкових збитків	270 947	58 730
Зміни невизнаного відстроченого податкового активу, що вказаний у декларації з податку на прибуток	(225 206)	(49 344)
Зміни невизнаного відстроченого податкового активу, що не вказаний у декларації з податку на прибуток	-	14 776
Вигоди з податку на прибуток	**180 313**	**64 753**

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив змін цих тимчасових різниць був розрахований, на основі оцінки керівництвом строків кредитування або віднесення цих різниць на витрати у податковій декларації Компанії за ставкою 18%, яка, як очікується, діятиме у майбутніх періодах.

Станом на 31 грудня 2019 року перенесених податкових збитків Компанії не було (на 31 грудня 2018 року - 1 596 619 тисячі гривень). Строк використання накопичених податкових збитків законодавством не обмежений.

Зміна від цього податкового впливу у тимчасових різницях вказана нижче:

	31 грудня 2018 р.	Кредитовано/ (нараховано) у звіті про фінансові результати	Кредитовано/ (нараховано) у звіті про інші сукупні доходи	31 грудня 2019 р.
Податковий вплив тимчасових різниць				
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	63 483	3 733	(5 651)	61 565
Торгова та інша дебіторська заборгованість	95 374	(2 884)	-	92 490
Торгова та інша кредиторська заборгованість	53 769	125 003	-	178 772
Основні засоби (податкові амортизація та знецінення)	156 674	80 142	-	236 816
Відстрочений податковий актив	**369 300**	**205 994**	**(5 651)**	**569 643**
Основні засоби (переоцінка)	(667 480)	-	833	(666 647)
Відстрочене податкове зобов'язання	**(667 480)**	**-**	**833**	**(666 647)**
Чистий визнаний відстрочений актив / зобов'язання	**(298 180)**	**205 994**	**(4 818)**	**(97 004)**

17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (ПРОДОВЖЕННЯ)

	31 грудня 2017 р.	Кредитовано/ (нараховано) у звіті про фінансові результати	Кредитовано/ (нараховано) у звіті про інші сукупні доходи	31 грудня 2018 р.
Податковий вплив тимчасових різниць				
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	59 317	4 166	-	63 483
Торгова та інша дебіторська заборгованість	102 516	(7 142)	-	95 374
Торгова та інша кредиторська заборгованість	74 441	(20 672)	-	53 769
Основні засоби (податкові амортизація та знецінення)	68 274	88 400	-	156 674
Відстрочений податковий актив	**304 548**	**64 752**	**-**	**369 300**
Основні засоби (переоцінка)	(669 027)	-	1 547	(667 480)
Відстрочене податкове зобов'язання	**(669 027)**	**-**	**1 547**	**(667 480)**
Чистий визнаний відстрочений актив / зобов'язання	**(364 479)**	**64 752**	**1 547**	**(298 180)**

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	92 993	96 573
Грошові кошти у дорозі	130	88
Строкові депозити з початковим терміном повернення не більше трьох місяців	-	-
Усього	**93 123**	**96 661**

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Нижче наведений аналіз коштів на банківських рахунках і грошових коштів у дорозі за кредитною якістю установи, в якій розміщено кошти:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Грошові кошти у дорозі	Кошти на банківських рахунках до запитання	Грошові кошти у дорозі
Рейтинг за оцінкою Moody's:				
- Рейтинг Caa1	32 624	-	1	-
- Рейтинг Caa2	-	-	95 978	-
- Без рейтингу	60 369	130	594	88
Усього	**92 993**	**130**	**96 573**	**88**

Нижче подана інформація про операційні та фінансові операції, що не потребували використання грошових коштів та їх еквівалентів, які були виключені зі звіту про рух грошових коштів:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Операційна діяльність у негрошовій формі		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(10 951 285)	(17 454 673)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	10 951 285	17 454 321
Фінансова діяльність у негрошовій формі		
Фінансова допомога отримана	-	352

Вищенаведені операції, що не потребували використання грошових коштів та їх еквівалентів, представляють баланси, що були взаємозараховані протягом року.

19. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух за статтями основних засобів був наступним:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та автомобілі	Інші основні засоби	Незавершене капітальне будівництво	Усього
Первісна вартість						
На 1 січня 2018 р.	**2 899 793**	**2 080 040**	**42 939**	**310 910**	**932 920**	**6 266 602**
Надходження	-	-	-	5 625	524 272	529 897
Переміщення між групами основних засобів	31 490	262 831	4 431	35 741	(334 493)	-
Внутрішні переміщення	(58 672)	(20 619)	-	79 291	-	-
Вибуття	(1 106)	(13 861)	(71)	(1 362)	(124 561)	(140 890)
На 31 грудня 2018 р.	**2 871 505**	**2 308 391**	**47 370**	**430 205**	**998 138**	**6 655 609**
Застосування МСФО 16	-	253 296	-	-	-	253 296
На 1 січня 2019 р.	**2 871 505**	**2 561 687**	**47 370**	**430 205**	**998 138**	**6 908 905**
Надходження	-	-	-	4 653	300 108	304 761
Переміщення між групами основних засобів	31 596	61 190	1 690	17 478	(111 954)	-
Внутрішні переміщення	167	3 470	(2 096)	(1 541)	-	-
Вибуття	(446)	(7 354)	(41)	(5 802)	(97 293)	(110 936)
На 31 грудня 2019 р.	**2 902 822**	**2 618 993**	**46 923**	**444 993**	**1 088 999**	**7 102 730**
Накопичена амортизація/ накопичені збитки від зменшення корисності						
На 1 січня 2018 р.	**54 711**	**188 073**	**28 340**	**210 307**	**34 369**	**515 800**
Амортизаційні відрахування	310 517	364 500	3 764	32 517	-	711 298
Вибуття	(69)	(9 383)	(41)	(1 119)	-	(10 630)
Внутрішні переміщення	(14 789)	(6 631)	-	21 420	-	-
На 31 грудня 2018 р.	**350 370**	**536 559**	**32 045**	**263 125**	**34 369**	**1 216 468**
Амортизаційні відрахування	314 159	423 954	3 652	26 139	-	767 904
Вибуття	(437)	(7 634)	(40)	(61)	(34 369)	(42 542)
Внутрішні переміщення	(28)	867	(180)	(659)	-	-
На 31 грудня 2019 р.	**664 064**	**953 746**	**35 476**	**288 544**	**-**	**1 941 830**
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2019 р.	**2 238 758**	**1 665 247**	**11 447**	**156 449**	**1 088 999**	**5 160 900**
На 31 грудня 2018 р.	**2 521 135**	**1 771 832**	**15 325**	**167 080**	**963 769**	**5 439 141**

Основні групи основних засобів (будівлі та споруди, машини та обладнання) обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення, якщо такі є. Переоцінка була проведена станом на 31 грудня 2017 року незалежним оцінювачем. Як описано в Примітці 5, було проведено тест на знецінення, станом на 31 грудня 2019 року знецінення не було визнано.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року основні засоби не було надано у якості застави.

19. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Чиста балансова вартість та рух активів у формі права користування за 2019 рік наведені нижче:

	Машини та обладнання	Усього
На 1 січня 2019 р.	**253 296**	**253 296**
Амортизаційні відрахування	(24 797)	(24 797)
На 31 грудня 2019 р.	**228 499**	**228 499**

Компанія визнала наступні зобов'язання з оренди в результаті застосування МСФЗ 16:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	191 447	206 276
Короткострокові зобов'язання з оренди	47 394	47 020
Усього	**238 841**	**253 296**

20. ЗАПАСИ

Інформація про запаси представлена таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Незавершене виробництво	959 408	710 211
Сировина, запасні частини та інші матеріали	632 085	555 558
Готова продукція	412 985	984 232
Нафтопродукти для перепродажу	206 925	66 533
Сира нафта	7 683	65 717
Інші товари для перепродажу	-	1 947
Усього	**2 219 086**	**2 384 198**

Жодні запаси не було передано в заставу як на 31 грудня 2019 року, так і на 31 грудня 2018 року.

Списання запасів до їх чистої вартості реалізаці в сумі 263 062 тисяч гривень (2018 рік: 362 092 тисяч гривень) Компанія включила у витрати, віднесені на собівартість продукції (Примітка 10).

21. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Нижче наведена інформація про передоплати постачальникам:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Інші товари для перепродажу	2 245 430	900 613
Сира нафта	416 683	729 363
Нафтопродукти	137 836	-
Виробничі запаси	28 447	3 940
Послуги	14 869	57 077
Інше	17 147	34 311
Усього	**2 860 412**	**1 725 304**

22. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

Податки до відшкодування та передоплати за податки представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Податок на додану вартість до відшкодування	515 494	230 240
Передоплата з податку на прибуток	40 500	66 259
Усього	**555 994**	**296 499**

23. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Нижче наведений аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Торгова дебіторська заборгованість	**9 824 344**	4 729 927
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
- *фінансова допомога надана*	85 870	112 793
- *інша дебіторська заборгованість*	55 539	14 273
За вирахуванням: резерву під кредитні збиткиі	(419 727)	(330 437)
Усього фінансової дебіторської заборгованності	**9 546 026**	**4 526 556**
Інша поточна дебіторська заборгованість	**5 170**	**301 806**
Усього нефінансової дебіторської заборгованості	**5 170**	**301 806**
Усього торгової та іншої дебіторської заборгованості	**9 551 196**	**4 828 362**

Строк відстрочки платежу при реалізації продукції покупцям Компанії в 2019 році становив від 5 до 365 днів (2018 рік: від 10 до 180 днів).

Фінансова допомога надана в сумі 85 870 тисяч гривень являє собою безвідсоткову поворотню фінансову допомогу, надану в листопаді-грудні 2019 року строком на 1 рік. Фінансова допомога була визнана за справедливою вартістю на момент визнання на підставі договірного строку погашення, а відповідні збитки у розмірі 24 725 тисяч гривень були визнані у складі фінансових витрат (Примітка 15).

Також торгова дебіторська заборгованість в сумі 2 382 233 тисячі гривень, що мала бути погашена в 2019 році, була пролонгована до 31 грудня 2020 року. На момент пролонгації дана сума була визнана за справедливою вартістю з використанням ринкової ставки дисконтування 14,8% з визнанням відповідного збитку від дисконтування у сумі 334 400 тисяч гривень у складі фінансових витрат (Примітка 15) і подальшої амортизації дисконту у сумі 26 499 тисяч гривень у складі фінансових доходів (Примітка 16). Крім того, фінанансові доходи включають ефект подальшої амортизації дисконту у сумі 218 297 тисяч гривень, що виникли в результаті пролонгації торгової дебіторської заборгованості в попередніх роках.

Компанія застосовує спрощений підхід згідно з МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує очікуваний збиток протягом усього строку дії торгової та іншої дебіторської заборгованості.

23. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі таких характеристик, як кредитний ризик та дні прострочення.

Ставки очікуваних збитків базуються на платіжних данних, які відносяться до продажів протягом 36 місяців до 31 грудня 2019 року або 1 січня 2019 року відповідно, і відповідні історичні збитки, що виникли протягом цього періоду.

Резерв на покриття кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2019 року визначається відповідно до матриці забезпечення, представленої в таблиці нижче.

У % від валової вартості	**Рівень збитків**	**Валова балансова вартість**	**ОКЗ за весь строк**	**Балансова вартість**	**Базис нарахування**
Фінансові активи представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю					
- поточна та прострочена менше 30 днів	0,22%	7 317 059	(16 383)	7 300 676	Історична платіжна дисципліна
- прострочена від 30 до 90 днів	2,92%	1 527 899	(44 550)	1 483 349	Історична платіжна дисципліна
- прострочена від 91 до 365 днів	13,51%	683 017	(92 304)	590 713	Історична платіжна дисципліна
- більше 365 днів	60,87%	437 778	(266 490)	171 288	Історична платіжна дисципліна
Всього торгової дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)		**9 965 753**	**(419 727)**	**9 546 026**	

23. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Резерв на покриття кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2018 року визначається відповідно до матриці забезпечення, представленої в таблиці нижче.

У % від валової вартості	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість	Базис нарахування
Фінансові активи представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю					
- поточна та прострочена менше 30 днів	0,75%	4 517 432	(32 378)	4 485 054	Історична платіжна дисципліна
- прострочена від 30 до 90 днів	9,00%	34 272	(3 088)	31 184	Історична платіжна дисципліна
- прострочена від 91 до 365 днів	21,00%	13 060	(2 742)	10 318	Історична платіжна дисципліна
- більше 365 днів	100,00%	292 229	(292 229)	0	Історична платіжна дисципліна
Всього торгової дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)		4 856 993	(330 437)	4 526 556	

Компанія вважає, що кількість років співпраці з кожним клієнтом відображає позитивну кредитну якість дебіторської заборгованості.

До складу торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії включені суми заборгованості, які є простроченими станом на звітну дату, але які, на думку керівництва Компанії, будуть відшкодовані. Компанії не було надано жодного забезпечення цієї заборгованості. У подальшому, після 31 грудня 2019 року торгової та іншої дебіторської заборгованості, які є простроченими станом на звітну дату, у сумі 2 464 400 тисяч гривень сплачено і 138 042 тисяч гривень зараховано у рахунок погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості (2018 рік: торгової та іншої дебіторської заборгованості, які є простроченими станом на звітну дату, у сумі 199 843 тисяч гривень сплачено і 85 280 тисяч гривень зараховано у рахунок погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості, а індивідуально знецінена торгова та інша дебіторська заборгованість в сумі 471 484 тисяч гривень була сплачена і 191 119 тисяч гривень зараховано у рахунок погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості).

Поточна дебіторська заборгованість - це заборгованість переважно українських клієнтів, які не мають кредитного рейтингу та передбачений договором строк оплати ще не настав станом на 31 грудня 2019 року, або заборгованість, умови якої були переглянуті.

23. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

	2019 рік	2018 рік
Баланс на 1 січня	**330 437**	**345 292**
Нарахування резерву за рік	112 777	-
Списання	(23 487)	(14 855)
Баланс на 31 грудня	**419 727**	**330 437**

24. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Нижче наведено інформацію про акціонерів Компанії станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

	Країна реєстрації	Кількість акцій	Частка володіння
Прості акції:			
Інші акціонери	Інші	843 533 210	56,95%
Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	Україна	637 743 210	43,05%
Усього простих акцій		**1 481 276 420**	100,00%
Усього		**1 481 276 420**	**100,00%**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року акціонерний капітал Компанії складався з 1 481 276 420 затверджених до випуску та випущених простих акцій номінальною вартістю 0,5 гривні за акцію. Усі акції мають рівні права голосу та право на отримання дивідендів. Балансова вартість акціонерного капіталу містить коригування на інфляцію у сумі 590 544 тисячі гривень, що відображає вплив гіперінфляції, що існувала в Україні з дати внесення акціонерного капіталу і до 1 січня 2001 року.

Згідно з українським законодавством сума дивідендів обмежується сумами чистого прибутку за звітний рік або будь-якими іншими резервами, які підлягають розподілу та не перевищують суму нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності Компанії. Протягом 2019 та 2018 років Компанія не оголошувала про виплату дивідендів.

25. ПЕНСІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ВИЗНАЧЕНИМИ ВИПЛАТАМИ

Пенсійні плани із визначеними внесками – Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно із пенсійним законодавством України. Внески до Державного пенсійного фонду відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахування.

25. ПЕНСІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ВИЗНАЧЕНИМИ ВИПЛАТАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Пенсійні плани із визначеними виплатами - Компанія має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачувані певним колишнім та існуючим працівникам Компанії. За цим планом працівники

Компанії, що мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсії, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Компанією та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із визначеними виплатами.

Зміни у теперішній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Залишок на початок року	**352 564**	**329 439**
Вартість поточних послуг	9 291	12 003
Процентні витрати (Примітка 15)	45 346	42 301
Збиток від секвестру зобов'язань	-	-
Дохід від зміни витрат за послуги минулих періодів	(444)	-
Переоцінка зобов'язань за планом із визначеними виплатами	(31 392)	-
Пенсії виплачені	(33 339)	(31 179)
Залишок на кінець року	**342 026**	**352 564**

Суми, визнані у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи стосовно цих пенсійних планів із визначеними виплатами, представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Вартість поточних послуг	9 291	12 003
Процентні витрати	45 346	42 301
Дохід від зміни витрат за послуги минулих періодів	(444)	-
Усього	**54 193**	**54 304**

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки, були переоцінені станом на кожну звітну дату та представлені нижче. Ставка дисконту була оцінена на базі 14 років до погашення.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Ставка дисконту	11,8%	14%
Очікуване підвищення заробітної плати	5%	10%
Коефіцієнт плинності персоналу	1,7%	5%

26. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Нижче наведено аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Інша фінансова заборгованість	1 577 568	976 196
Усього довгострокових фінансових зобов'язань	**1 577 568**	**976 196**
Торгова кредиторська заборгованість	10 149 258	5 720 355
Фінансова допомога отримана	4 980 892	3 609 782
Усього поточних фінансових зобов'язань	**15 130 150**	**9 330 137**
Інше	56 027	63 850
Усього поточних нефінансових зобов'язань	**56 027**	**63 850**
Усього торгова та інша поточна зоборгованість	**15 186 177**	**9 393 987**

Протягом 2019 року строк кредитування, що надавався Компанії її постачальниками, становив 10 – 180 днів (2018 рік: 30-180 днів). Проценти на прострочену заборгованість не нараховувалися.

Станом на 31 грудня 2019 року фінансова допомога являє собою суми, отримані Компанією від контрагентів строком від 103 до 644 днів (31 грудня 2018 року: строком від 60 до 365 днів). Фінансова допомога є незабезпеченою та безпроцентною. Сума фінансової допомоги, отриманої в 2019 році, початково була визнана за справедливою вартістю з використанням ринкової ставки при первинному визнанні від 14,8% до 21,4% (2018: від 14,9% до 21,3%) з визнанням відповідного прибутку від початкового визнання у сумі 1 050 813 тисяч гривень у складі фінансових доходів (Примітка 16) і подальшої амортизації дисконту у сумі 852 770 тисяч гривень у складі фінансових витрат (Примітка 15) (2018 рік: прибуток від початкового визнання становив 690 888 тисяч гривень і амортизація дисконту становила 412 062 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2019 року та 2018 року закінчився контрактний термін фінансової допомоги на суму 81 936 тисяч гривень.

Рух отриманої фінансової допомоги за рік що закінчився представлений нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Залишок на початок періоду	**3 609 782**	**2 128 449**
Грошові кошти отримані	1 870 303	2 267 285
Грошові кошти сплачені	(301 150)	(507 033)
Залік проти торгової та іншої дебіторської заборгованості	-	(93)
Визнання прибутку від початкового визнання	(1 050 813)	(690 888)
Амортизація дисконту	852 770	412 062
Залишок на кінець періоду	**4 980 892**	**3 609 782**

У 2018-2019 роках Компанія здійснювала торгівлю іншими товарами для перепродажу. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість перед третіми сторонами за цими операціями була включена до складу торгової кредиторської заборгованості у сумі 725 121 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 1 150 919 тисяч гривень).

26. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Станом на 31 грудня 2019 року інші фінансові зобов'язання, включені до Інших довгострокових зобов'язань у сумі 1 386 120 тисяч гривень, були визнані в результаті реструктуризації торгової кредиторської заборгованості Компанії (на 31 грудня 2018 року – 976 196 тисяч гривень). Відповідно до умов реструктуризації було погоджено термін відстрочення погашення кредиторської заборгованості на суму 3 286 824 тисяч гривень до 31 грудня 2028 року та на суму 4 500 000 тисяч гривень до 31 грудня 2029 року (на 31 грудня 2018 року – 5 805 667 тисяч гривень 31 грудня 2028 року). Інші довгострокові зобов'язання є безвідсотковими та після первісного визнання їх справедлива вартість була оцінена керівництвом з використанням ставки 20%, що призвело до визання 3 772 155 тисяч гривень доходу при первісному визнанні нового фінансового інструменту (у 2018 році - 4 829 470 тисяч гривень), визнаного як фінансовий дохід (Примітка 16). Крім того, протягом 2019 року заборгованість з терміном сплати 31 грудня 2028 року на суму 2 518 843 тисяч гривень була погашена достроково. В результаті дострокового погашення було визнано фінансові витрати на суму 1 833 233 тисяч гривень (Примітка 15).

27. АВАНСИ, ОТРИМАНІ ВІД КЛІЄНТІВ

Аванси, отримані від клієнтів представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Нафтопродукти	2 065 754	1 241 254
Інші товари для перепродажу	134 349	561 566
Сира нафта	-	7 091
Інше	1 806	-
Усього	**2 201 909**	**1 809 911**

28. РЕЗЕРВИ ПІД ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Рух резервів під зобов'язання був наступним:

	Резерви під зобов'язання на користь клієнтів	Інші резерви	Всього
Станом на 1 січня 2018 року	**265 931**	**189 025**	**454 956**
Сторно невикористаних сум	-	(63 298)	(63 298)
Використано протягом року	-	(37 830)	(37 830)
Станом на 31 грудня 2018 року	**265 931**	**87 897**	**353 828**
Зміна в оцінках	(35 313)	(31 070)	(66 383)
Використано протягом року	-	(18 539)	(18 539)
Станом на 31 грудня 2019 року	**230 618**	**38 288**	**268 906**

29. ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ ДО СПЛАТИ

Податки та збори до сплати представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Акцизний збір	677 125	874 201
Інше	12 122	23 087
Усього	**689 247**	**897 288**

30. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Особи вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої особи. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними особами до уваги береться сутність цих відносин, а не лише юридична форма.

Компанія проводила істотні операції з пов'язаними особами, включаючи придбання сирої нафти та продаж нафтопродуктів. Ці операції можуть здійснюватися на умовах і в сумах, які є недоступними для непов'язаних осіб. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними особами визначаються окремо за кожним договором або операцією. Компанія не проводить операцій із значними акціонерами. Операції з пов'язаними особами представлені переважно операціями з компаніями під контролем Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» дочірніми підприємствами Компанії.

Як розкрито у Примітці 24, Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» має значний вплив на Компанію. Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» повністю контролюється урядом України. Таким чином, інші суб'єкти, над якими український уряд має контроль або спільний контроль, також пов'язані з Компанією. Однак, як це дозволено МСБО 24, операції та залишки з такими пов'язаними з державою суб'єктами не розкриваються далі, окрім тих, що знаходяться під контролем Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України».

Протягом року, що закінчився 31 грудня, Компанія здійснила наступні операції з пов'язаними особами:

	Компанії під контролем НАК «Нафтогаз України»	Дочірні підприєм-ства
2019 рік		
Реалізація вироблених нафтопродуктів	53 646	117 584
Реалізація нафтопродуктів, придбаних для перепродажу	7 052	-
Закупівлі нафти та нафтопродуктів та інших товарів і послуг	396 312	188 215
Інший дохід	67 303	5 804

	Компанії під контролем НАК «Нафтогаз України»	Дочірні підприєм-ства
2018 рік		
Реалізація вироблених нафтопродуктів	436 968	-
Реалізація нафтопродуктів, придбаних для перепродажу	36 504	-
Закупівлі нафти та нафтопродуктів та інших товарів і послуг	768 062	-
Інший дохід	671 640	-

30. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Залишки за операціями з пов'язаними особами представлені таким чином:

	Компанії під контролем НАК «Нафтогаз України»	Дочірні підприєм-ства
На 31 грудня 2019 р.		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	32 703	254 886
Передоплати постачальникам	7 858	204
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1	60 243
Аванси, отримані від клієнтів	-	42 000
Забезпечення зобов'язань перед клієнтами	211 293	-

	Компанії під контролем НАК «Нафтогаз України»	Дочірні підприєм-ства
На 31 грудня 2018 р.		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12 126	-
Передоплати постачальникам	4 237	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1	-
Аванси, отримані від клієнтів	5 781	-
Забезпечення зобов'язань перед клієнтами	248 276	-

Компенсація провідному управлінському персоналу – Компенсація провідному управлінському персоналу Компанії у кількості 12 осіб за 2019 рік становила 40 289 тисяч гривень (за 2018 рік - 32 152 тисяч гривень).

31. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Законодавство – В Україні відбувається вдосконалення національних стандартів стосовно нафтопродуктів. Державний комітет України з питань технічного регулювання та споживчої політики затвердив поправки до стандартів якості бензину та дизельного пального, які спочатку планувалося запровадити, починаючи з 1 січня 2011 року, щодо вмісту у бензині різних компонентів, таких як сірка, бензол, ароматичні вуглеводні тощо. Введення у дію цих поправок у подальшому було відкладене до 1 січня 2012 року, а потім перенесене на 2017 рік. Основною метою цих змін є підвищення якості бензину та дизельного пального і приведення їх у відповідність до європейських стандартів. У 2016 році Компанія розпочала виробництво бензину та дизельного пального, що відповідає вимогам європейських стандартів (Євро 5). Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року керівництво переконане, що якість пального, яке виробляється Компанією, відповідає європейським стандартам.

Оподаткування - Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Суперечливі положення тлумачяться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим та відповідно нараховує податки на прибуток та інші податки, проте не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать.

Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі збільшується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або які здійснені за участю контрагентів, що не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

31. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам застосовувати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій із пов'язаними сторонами та деяких операцій із непов'язаними сторонами), якщо ціна операції не є визначеною на загальних умовах та не є обґрунтованою відповідними документами. Поріг для звітування за контрольованими операціями встановлений на рівні 10 мільйонів гривень (без урахування ПДВ, для всіх операцій з одним контрагентом накопичувальним підсумком за рік) (2018 рік: 10 мільйонів гривень), за умови, що сукупний річний дохід платника податків перевищує 150 мільйонів гривень (без урахування ПДВ) (2018 рік: 150 мільйонів гривень). Згідно з останніми змінами у податковому законодавстві, Компанія повинна подавати звіт з даними щодо контрольованих операцій до 1 жовтня року, наступного за звітним. Компанія також повинна протягом одного місяця подати на запит податкових органів документацію з трансфертного ціноутворення з обґрунтуванням цін контрольованих операцій за запитом податкових органів на протязі одного місяця.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/або операцій Компанії в цілому.

Компанія виступає в якості відповідача у кількох судових процесах з податковими органами. У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних з такими факторами невизначеності, вважається вірогідним і його суму можна достовірно визначити, Компанія відобразила ці умовні зобов'язання як нарахування резерву на судові витрати.

У 2019 та 2018 роках Компанія проводила операції, податкове законодавство України обмежує віднесення яких на валові витрати для цілей податку на прибуток, якщо не виконаний ряд умов. Компанія вважає, що вона має всі документи в наявності і вони є достатніми для обгрунтування віднесення таких витрат на валові витрати, але враховуючи нечітке формулювання податкового законодавства, обґрунтованість віднесення частини таких витрат на валові витрати може бути оскаржена податковими органами.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності, Компанія виступає стороною в різних судових процесах та спорах. У випадках коли ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних з такими судовими розглядами та претензіями, вважається вірогідним і його суму можна достовірно визначити, Компанія відобразила ці умовні зобов'язання як нарахування резерву на судові витрати. У випадках коли керівництво Компанії оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий, або його суму не можна достовірно визначити, Компанія не створює резерву на покриття таких умовних зобов'язань.

23 березня 2017 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) прийняв рішення проти Компанії та нарахував штраф у розмірі 1 003 мільйонів гривень. АМКУ звинувачує Компанію та декілька інших компаній нафтогазової галузі у порушенні антимонопольного законодавства шляхом координації дій під час декількох аукціонів, присвячених реалізації нафти та газу. Компанія оскаржила рішення АМКУ у суді і в липні 2017 року першою

31. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (ПРОДОВЖЕННЯ)

інстанцією було прийнято рішення на користь Компанії. В наступних роках дане рішення оскаржувалось в судах вищих інстанцій, але на момент випуску цієї фінансової звітності рішення на користь Компанії лишається в силі. Резерв не створювався, оскільки керівництво Компанії вважає, що вірогідність істотного збитку є незначною.

Умовні зобов'язання, пов'язані з питаннями охорони навколишнього середовища – Компанія протягом багатьох років працює у нафтопереробній галузі України. Звичайна діяльність Компанії завдає шкоди навколишньому середовищу. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання у відповідності до законодавства про охорону навколишнього середовища і регулярно сплачує збори за його забруднення. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала жодних непогашених зборів та відповідних штрафів, пов'язаних з питаннями охорони навколишнього середовища.
Застосування екологічного законодавства в Україні продовжує розвиватися, і ставлення державних органів постійно переглядається. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті посилення контролю над виконанням існуючих законів, цивільних позовів або змін у законодавстві, неможливо оцінити.

Контрактні зобов'язання за капітальними витратами – Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала зобов'язань за договорами про капітальні витрати на придбання основних засобів та послуг.

Соціальні зобов'язання – Компанія бере участь в обов'язкових та добровільних соціальних програмах. Соціальні активи, а також регіональні соціальні програми приносять користь суспільству загалом і, звичайно, не обмежуються працівниками Компанії. Керівництво планує продовжувати фінансування цих соціальних програм у найближчому майбутньому.

32. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У цій Примітці подано інформацію про способи визначення Компанією справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

32. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Оціночна справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та інших фінансових зобов'язань, оскільки ці фінансові інструменти є короткостроковими. Довгострокова та пролонгована фінансова дебіторська та кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю на основі прогнозованих майбутніх грошових потоків, що мають бути отримані чи сплачені, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Балансові суми довгострокової та пролонгованої фінансової дебіторської та кредиторської заборгованості приблизно відповідають їх справедливій вартості.

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу – Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу.

За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом випуску нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Капітал Компанії складається з власного капіталу (який складається із акціонерного капіталу, інформація про який розкривається у Примітці 24, емісійного доходу, резервів та накопичених збитків).

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється з урахуванням фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (включаючи валютний, процентний та інші цінові ризики), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основною функцією управління фінансовими ризиками є встановлення лімітів ризику та забезпечення того, щоб будь-який ризик залишався в цих межах. Функції операційного та правового управління ризиками спрямовані на забезпечення належного функціонування внутрішніх політик та процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Для акціонерних товариств законодавством України встановлено наступні вимоги щодо капіталу:

- статутний капітал на дату реєстрації суб'єкта господарювання не може бути нижчим за 1 250 мінімальних заробітних плат;

- якщо вартість чистих активів підприємства на кінець другого або кожного наступного фінансового року є меншою, ніж його статутний капітал, підприємство має зменшити свій статутний капітал та внести відповідні зміни до свого Статуту. Якщо вартість чистих активів становить менше, ніж мінімальний статутний капітал, підприємство підлягає ліквідації. Незважаючи на те, що Компанія не дотримується цієї норми, якщо порушення було виправлено, це не призвело б до порушення вимог щодо мінімального статутного капіталу.

Кредитний ризик – Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик, дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості та грошових коштів на банківських рахунках, що розкриті у Примітці 23 та Примітці 18.

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості окремо для кожного потенційного клієнта.

Концентрація кредитного ризику - У Компанії існує концентрація кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії було 5 контрагентів (у 2018 році - 5 контрагентів) з загальною сукупною заборгованістю 6 032 839 тисяч гривень (у 2018 році – 3 052 746 тисяч гривень), або 61% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості (у 2018 році – 60%).

Концентрація доходів за клієнтами

Нижче наведені доходи від реалізації Компанії від 5 найбільших клієнтів

	2019 рік	2018 рік
Клієнт А	5 544 804	1 393 165
Клієнт Б	4 336 518	5 945 794
Клієнт В	3 467 273	3 981 953
Клієнт Г	2 897 262	-
Клієнт Ґ	2 439 421	3 147 301
Усього	**18 685 278**	**14 468 213**

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). *Очікувані кредитні збитки* – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- позичальник відповідає нижчезазначеним критеріям імовірної неплатоспроможності:
- позичальник скорочує/припиняє діяльність;
- позичальник є неплатоспроможним;
- позичальник порушив фінансову(-і) умову(-и);
- зростає ймовірність того, що позичальник почне процедуру банкрутства.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту. Весь строк дії інструмента дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових інструментів з коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце.

Компанія оцінює збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента. Модель «12-місячні очікувані кредитні збитки» являє собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк, які виникають у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких можливе протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду або протягом строку дії фінансового інструмента, який залишився, якщо він становить менше року.

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї окремої фінансової звітності основана на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Оцінка на індивідуальній основі базується на оцінці Компанією можливості повернення відповідних балансів дебіторської заборгованості. Якщо погіршення кредитоспроможності основного клієнта або фактичні неплатежі вище, ніж було оцінено, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Збитки на основі індивідуальної оцінки визначаються як поточна вартість різниці між: (і) договірними грошовими потоками, що підлягають суб'єкту господарювання за контрактом; і; (іі) грошові потоки, які суб'єкт господарювання очікує отримати.

Для іншої дебіторської заборгованості оцінювання ризику дефолту встановлюється як для заборгованості зі схожими характеристиками.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, а також процентними активами і зобов'язаннями. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий

Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик – Відносно валютного ризику, керівництво встановлює ліміти на рівень коливання відносно кожної валюти та загалом для позицій овернайт та інтрадей, які щоденно контролюються.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на звітну дату представлена наступним чином:

	Доллар США		Євро	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	626 328	1 135 004	-	-
Гроші та їх еквіваленти	10 862	3 799	-	-
Усього активів	**637 190**	**1 138 803**	-	-
Зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 089 075	446 959	16 933	136 629
Усього зобов'язань	**1 089 075**	**446 959**	16 933	**136 629**
Усього чисті активи / (зобов'язання)	**(451 885)**	**691 844**	**(16 933)**	**(136 629)**

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У таблиці далі показана чутливість Компанії до послаблення гривні на 20% по відношенню до долара США та євро станом на 31 грудня 2019 року та на 20% станом на 31 грудня 2018 року. Цей аналіз чутливості включає лише непогашені монетарні статті в іноземних валютах, і коригує їх перерахування на кінець періоду з урахуванням 20% зміни в курсах обміну валют станом на 31 грудня 2019 року та на 20% на 31 грудня 2018 року. Суми у таблиці показують збиток у результаті послаблення української гривні на відповідну дату відносно відповідної валюти.

	Долар США – вплив		Євро - вплив	
	2019	2018	2019	2018
Дохід/ (збиток)	(90 377)	138 369	(3 387)	(27 326)

Інший ціновий ризик. Компанія не зазнає впливу цінових ризиків на цінні папери.

Процентний ризик. Компанія не зазнає впливу процентного ризику, оскільки у неї немає фінансових інструментів, що генерують грошові потоки, які залежать від зміни ринкових процентних ставок, і можуть суттєво вплинути на Компанію.

Ризик ліквідності – Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання при настанні строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Інформація за строками погашення фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2019 року на основі найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату, та на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена таким чином:

	До 3 місяців	3 місяці - 1 рік	Більше 1 року	Більше 5 років	Усього
АКТИВИ					
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 614 879	2 761 350	-	-	10 376 229
Грошові кошти та їх еквіваленти	93 123	-	-	-	93 123
Строковий депозит	-	-	50 000	-	50 000
Усього активів	**7 708 002**	**2 761 350**	**50 000**	-	**10 519 352**

	До 3 місяців	3 місяці - 1 рік	Більше 1 року	Більше 5 років	Усього
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Довгостокова кредиторська заборгованість	-	-	124 360	7 847 777	7 972 137
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9 952 979	5 795 562	-	-	15 748 541
Усього зобов'язань	9 952 979	5 795 562	124 360	7 847 777	23 720 678
Чиста позиція	**(2 244 977)**	**(3 034 212)**	**(74 360)**	**(7 847 777)**	**(13 201 326)**

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Інформація за строками погашення фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2018 року на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена таким чином:

	До 3 місяців	3 місяці - 1 рік	Більше 1 року	Більше 5 років	Усього
АКТИВИ					
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 560 742	2 175 814	26 779	-	4 763 335
Грошові кошти та їх еквіваленти	96 661	-	-	-	96 661
Усього активів	**2 657 403**	**2 175 814**	**26 779**	**-**	**4 859 996**

	До 3 місяців	3 місяці - 1 рік	Більше 1 року	Більше 5 років	Усього
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Довгостокова кредиторська заборгованість	-	-	-	5 805 667	5 805 667
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6 040 291	3 764 475	-	-	9 804 766
Усього зобов'язань	**6 040 291**	**3 764 475**	**-**	**5 805 667**	**15 610 433**
Чиста позиція	**(3 382 888)**	**(1 588 661)**	**(26 779)**	**(5 805 667)**	**(10 750 437)**

34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На початку 2020 року нова хвороба, викликана коронавірусом, (COVID-19) почала швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, це може мати суттєвий вплив на бізнес багатьох компаній у широкому спектрі галузей, включаючи, але не обмежуючись таким впливом, як перебоїв в ланцюгах постачання, зменшення попиту та труднощі із залученням фінансування. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Компанія вважає цей спалах подією, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Оскільки ситуація є динамічною та швидко розвивається, керівництво не вважає за можливе надати кількісну оцінку потенційного впливу цього спалаху на Компанію. COVID-19 спричинив зменшення обсягу виробництва на 8% порівняно з початковим бюджетом на перше півріччя 2020 року. Зменшення було спричинене зниженням ринкового попиту на нафтопродукти через суворі карантинні заходи, введені урядом у березні-квітні 2020 року з метою уповільнити поширення COVID-19. Громадський та авіа транспорт був зупинений, багато невиробничих підприємств призупинили діяльність або почали працювати віддалено, таким чином мобільність зменшилась, і попит на нафтопродукти відповідно знизився. Однак у травні 2020 року громадський транспорт відновив роботу, авіа перевезення вантажів зросли,

34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

але авіаподорожі залишалися обмеженими лише окремими рейсами. Керівництво Компанії вжило заходів для забезпечення працівників, які можуть віддалено працювати, необхідним обладнанням та програмним забезпеченням. Решта працівників продовжували працювати із спеціальними заходами безпеки. Через суворий карантин заплановані ремонтні роботи були перенесені на травень-червень 2020 року. Компанія також зменшила свою інвестиційну діяльність та скоротила інші операційні витрати.

Продовження умов, пов'язаних із загальним економічним спадом, може призвести до менших надходжень, ніж було спочатку заплановано, та відповідної необхідності зменшити операційні витрати та інвестиційну програму. Керівництво Компанії не очікує жодного прямого істотного негативного впливу на фінансові показники Компанії в результаті поширення хвороби. У той же час обмежувальні заходи, що застосовуються в усьому світі, і зокрема урядом України, можуть негативно вплинути на економіку України в цілому, а тому можуть мати опосередкований вплив на Компанію через зменшення попиту на нафтопродукти.

У квітні 2020 року в зв'язку зі зниженням світового попиту через поширення COVID-19 світові ціни на сиру нафту рекордно впали, що мало позитивний вплив на операційні результати Компанії, так як падіння цін на нафтопродукти було більш помірним і Компанія змогла виробити нафтопродукти з меншою собівартістю.

Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

В серпні 2020 року Компанія переглянула умови повернення отриманої безвідсоткової фінансової допомоги у розмірі близько 1 777 573 тисяч гривень, що призвело до відстрочки погашення цієї суми з квітня-травня 2020 року до вересня 2021 року. Компанія також отримала від ключових контрагентів, кредиторська заборгованість яких складає близько 7 614 529 тисяч гривень, зобов'язання не вимагати сум, що підлягають сплаті до кінця серпня 2021 року, якщо Компанія не має достатніх коштів для погашення цієї заборгованості.

У січні-серпні 2020 року Компанія виплатила 2 392 784 тисяч гривень заборгованості, яка була реструктуризована на 31 грудня 2019 року раніше її контрактного строку.

35. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску виконуючим обов'язки Першого заступника Голови Правління паном Ляпкою Р. В. та Головним бухгалтером пані Оголяр О. Л. 30 жовтня 2020 року.