

2018

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2018 року

[Фінансова звітність за МСФЗ]



Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

1. Загальні положення

1.1. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» відповідно впливають економіка й фінансові ринки України.

На ринки України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі. Починаючи з кінця 2013 року, Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони сполучені з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж підвернені частим змінам, інфляційні процеси, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» у майбутньому, на результати його діяльності й ділових перспектив.

Представлена окрема фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ».

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що вони вживають необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» у сьогоднішніх умовах, в майбутньому може вплинути на результати діяльності й фінансовий стан ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» погіршення стабільності української економіки у вищеприказаних напрямках діяльності, які непередбачені у даний момент.

1.2. Інформація про створення ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та основні види діяльності.

30 червня 1994 році, було створено ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ЕКСПОРТУ ТА ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ, скорочена назва - ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

У 2011 році на вимогу Закону України "Про акціонерні Товариства" та згідно рішення загальних зборів акціонерів найменування було змінено на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", скорочена назва - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Юридична адреса ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» - Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15.

Адрес електронної пошти - office@eximneft.com.ua

Основними видами діяльності ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є:

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

2. Основи підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

2.1. Основа підготовки окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року, є облікові політики та оцінки, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи допущення, прийняті управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» щодо стандартів та інтерпретацій у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада по МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2018 року.

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» та згідно наказу ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» № 417/1 від 29 листопада 2012 року

Дана фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю.

Фінансова звітність за 2018 рік ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є звітністю до загального призначення.

2.2. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов.

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

2.3. Використання оцінок

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

2.4. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», а також валютою, у якій представлена фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

Звітність складена в тисячах гривень.

3. Суттєві положення Облікової політики ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

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

Положення облікових політик, які описані нижче, застосовувалися послідовно з 01 січня 2012 року та з метою підготовки та надання фінансової звітності ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада по МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2018 року.

3.1. Операції в іноземній валюті

Валютою функціонування ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є гривня (грн.), що також є й офіційною валютою складання фінансової звітності.

Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за курсом НБУ на дати здійснення цих операцій. Монетарні активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на цю звітну дату. Позитивна або негативна курсова різниця по монетарних статтях являє собою різницю між вартістю відповідної статті у функціональній валюті на початок звітного періоду й вартістю цієї статті в іноземній валюті, переліченої за курсом НБУ на кінець даного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, зізнаються в складі прибутку або збитку за період.

Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції.

3.2. Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Будинки й спорудження - від 20 до 90 років;
- Машини й устаткування - від 4 до 65 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів

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

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

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

Облік витрат на техобслуговування та ремонт

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

Витрати по позиках

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

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

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

3.3. Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», визнає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності, з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

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

- витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);
- операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;
- наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

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

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

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

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

- початком поліпшення з метою продажу – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;
- закінченням зайняття власником – у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або
- початком операційної оренди іншою стороною – у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

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

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

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

- на дату, коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

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

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

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

3.4. Нематеріальні активи

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

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

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

Нематеріальні активи, зроблені усередині ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, у якому вона виникла.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном дії амортизуються протягом економічно вигідного терміну служби й оцінюються на предмет знецінення при виникненні будь-якої ознаки знецінення нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні:

- інші нематеріальні активи - 2-15 років

Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба переглядаються. Зміни в очікуваному терміну служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку.

Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів.

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, і визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- намір створити нематеріальний актив і використати або продати його;
- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку як актив застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення.

3.5. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Непоточні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються по меншому із двох значень - балансової вартості або справедливої вартості за винятком продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за

допомогою угоди із продажу, а не в результаті триваючого використання. Дана умова вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або група вибуття можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Керівництво повинне мати твердий намір зробити продаж, у відношенні якої повинне очікуватися відповідність критеріям визнання, як завершена угода продажу протягом одного року з дати перекласифікації.

У звіті про сукупний дохід, доходи та витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів і витрат від триваючої діяльності зі зниженням до рівня прибутку після оподаткування. Результуючий прибуток або збиток (після відрахування податку на прибуток) представляються у звіті про сукупний дохід.

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

3.6. Запаси

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

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

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

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

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

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

3.7. Знецінення не фінансових активів

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

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

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

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується

до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

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

3.8. Оренда

Визначення того, чи є угода договором оренди або чи містить умови оренди, засновано на суті угоди в дату початку його реалізації, без обліку того, чи залежить виконання угоди від використання певного активу або активів, або угода передає право на використання такого активу, навіть якщо це право чітко не обговорене в угоді.

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» виступає як орендодавець - операційна оренда

Договори оренди, у яких ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не передає практично всі ризики й користь від володіння активом, класифікуються як операційний лізинг (оренда).

Первісні прямі витрати, понесені при узгодженні операційного оренди, додаються до облікової вартості орендованого активу та ураховуються протягом строку оренди на такій же підставі, як рентний доход. Платежі по операційній оренді ставляться рівними частками на прибуток протягом строку оренди.

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» виступає як орендар - операційна оренда

Договору оренди, згідно яким до ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» фактично не переходять всі ризики й вигоди, пов'язані із правом власності на об'єкт оренди, класифікуються як операційна оренда.

Платежі по договорах операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди й відображаються у звіті про сукупний прибуток. Отримані лізингові пільги й зростаючі витрати по лізингових платежах (такі як пов'язані з ними митні витрати) ураховуються як невід'ємна частина загальних витрат по лізингу протягом строку оренди.

3.9. Фінансові інструменти

Визнання

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

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

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також

- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства.

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

Оцінка

Первісна оцінка

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

Подальша оцінка

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

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

Оцінка за справедливою вартістю

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

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

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

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

Оцінка за амортизованою собівартістю

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

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

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

Знецінення фінансових інструментів

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

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

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

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

3.10. Акціонерний капітал

Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу.

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

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

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

3.11. Фінансові доходи й витрати

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

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

3.12. Витрати по позиках

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

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

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

3.13. Визнання доходу

Доход від продажу товарів, робіт і послуг у ході звичайної господарської діяльності зізнається в тому випадку, якщо одержання економічних вигід ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» оцінюється як імовірне, і якщо доход може бути надійно оцінена, поза залежністю від часу здійснення платежу. Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманого або підлягаючому одержанню винагороди з обліком певних у договорі умов платежу за винятком податку на додану вартість, повернень і всіх наданих знижок.

З метою визначення того, чи виступає ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» як принципал або агент, аналізуються укладені договори, що передбачають одержання доходу, відповідно до певних критеріїв.

Для визнання доходу встановлені наступні критерії:

а) продаж товарів.

Дохід від продажу товарів зізнається, як правило, при доставці товару, коли істотні ризики й вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

б) надання послуг і робіт.

Дохід від надання робіт і послуг зізнається в тім періоді, коли зроблена послуга на підставі підписаного акту прийому-передачі робіт і послуг, коли істотні ризики й вигоди переходять до замовника.

в) комісійні винагороди

У тих випадках, коли ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» діє як агент, а не принципал, дохід від відповідних операцій визнається в чистій сумі комісійної винагороди, отриманої ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», з відрахуванням податку на додану вартість .

г) процентний доход

По всіх фінансових інструментах, оцінюваним по амортизованій вартості, і процентним фінансовим активам, класифікованим у якості наявних у наявності для продажу, процентний доход або витрата визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний доход включається до складу доходів у звіті про прибутки й збитки.

д) дивіденди

Доход визнається, коли встановлене право ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» на одержання платежу.

є) дохід від оренди

Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, ураховується по прямолінійному методу протягом строку оренди.

3.14. Податки

3.14.1. Податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток

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

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

Відкладений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

3.14.2. Податок на додану вартість

Порядок визначення суми податку на додану вартість (ПДВ), що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України проводиться згідно вимог ПКУ та обчислюється як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного періоду та сумою податкового кредиту такого звітного періоду.

Розмір та дата виникнення податкового зобов'язання залежать від порядку та особливості визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів, робіт та послуг згідно вимогам Податкового Кодексу України.

Розмір ставки податку до бази оподаткування залежить від операцій та становить:

-20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;

- 0% при експорті товарів, надання робіт і послуг за межами України.

Зобов'язання платника податків по ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату відвантаження товарів, надання робіт і послуг клієнтові (дата визнання виторгу), а в разі експорту – дата оформлення митної декларації.

- на дату одержання оплати від клієнта.

Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податків має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ за звітний період. Право на кредит по ПДВ виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату одержання товарів, робіт і послуг від постачальника (дата визнання активів і витрат);

- на дату перерахування оплати постачальникові (дата виникнення дебіторської заборгованості по передоплаті постачальникові).

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

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

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

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

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

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

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

3.15. Резерви

Резерви визнаються, якщо ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» має поточне зобов'язання (юридичне або впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід, що буде потрібно для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» припускає одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що ставиться до резерву, відображається у звіті про прибутки та збитки за винятком відшкодування.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотно, резерви дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, що відображає, коли це застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву із часом визнається як витрати на фінансування.

Оціночні зобов'язання по реструктуризації визнаються виключно в разі наявності у Групи обумовленої практикою обов'язки, якщо в докладному задокументованому плані визначені діяльність або частини діяльності, порушені реструктуризацією, місцезнаходження та кількість співробітників, які підпадають під реструктуризацію, і представлена докладна оцінка відповідних витрат і термінів і, крім того, працівники, які поставлені реструктуризацією, були повідомлені про основні характеристики план

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

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

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

Справедлива вартість.

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

МСФЗ визначають справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації.

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

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

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

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

Термін корисного використання необоротних активів

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

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

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

Запаси

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

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

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Резерв по сумнівних боргах розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву по сумнівних боргах. Товариство використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

Аналогічно, Товариство оцінює зміни в майбутньому рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на

негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Оподаткування.

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

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

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

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

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

Знецінення активів.

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

Судові розгляди.

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

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

5. Застосування нових і переглянутих стандартів

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, якщо вони можуть бути застосовані, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року, а в квітні 2016 року було внесено поправки. Стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Вимагатиметься повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; при цьому допускається застосування до цієї дати. Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідною дати вступу в силу. У 2018 році Товариство провело попередню оцінку наслідків застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг у галузі транспортного оброблення вантажів та оптової торгівлі твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами. Продаж палива та послуг здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями.

(а) Продаж товарів

Очікується, що застосування МСФЗ (IFRS) 15 до договорів з покупцями, за якими передбачається, що продаж палива буде єдиною обов'язком до виконання, які не вплине на виручку і прибуток або збиток Товариства. Товариство очікує, що визнання виручки буде відбуватися в той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві.

При підготовці до застосування МСФЗ (IFRS) 15 Товариство приймає до уваги наступне:

Змінна відшкодування. Деякі договори з покупцями можуть надавати покупцям право на повернення, торгіві або

оптові знижки. Такі положення в договорі призводять до виникнення змінного відшкодування згідно з МСФЗ (IFRS) 15 та повинні оцінюватимуться при укладенні договору і оновлюватися згодом. МСФЗ (IFRS) 15 вимагає обмежувати розрахункове змінне відшкодування щоб уникнути визнання завищеної суми виручки.

Товариство не уклало таких договорів. Товариство не очікує, що застосування обмеження призведе до збільшення випадків відкладеного визнання виручки в порівнянні з діючими МСФЗ.

(б) Надання послуг

Товариство визнало виручку від надання послуг в тому звітному періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи з частки фактично наданих послуг, які повинні надаватися за договором.

Товариство дійшло висновку, що послуги надаються в певний момент часу, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди, які надає. Отже, згідно з МСФЗ (IFRS) 15 Товариство буде продовжувати визнавати виручку за договорами надання в певний момент часу.

(в) Авансові платежі, отримані від покупців

Як правило, Товариство отримує від покупців тільки короткострокові авансові платежі. Вони відображаються в складі торгової та іншої кредиторської заборгованості. Однак час від часу Товариство може отримувати довгострокові авансові платежі від покупців. Відповідно до діючої облікової політики Товариство представляє такі платежі в звіті про фінансовий стан в складі довгострокових зобов'язань. Згідно з чинною обліковою політикою щодо довгострокових авансових платежів відсоток не нараховувався. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 Товариство має визначити, чи містять договори значний компонент фінансування. Однак Товариство прийняла рішення використовувати спрощення практичного характеру, передбачене МСФЗ (IFRS) 15, і не буде коригувати суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування в договорах, якщо в момент укладення договору Товариство очікує, що період між передачею Товариством товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року. Отже, стосовно до короткострокових авансових платежами Товариство не враховуватиме компонент фінансування, навіть якщо він є значним.. Авансові платежі, як правило, потрібні від нових покупців, а також від покупців, які раніше порушували терміни оплати, і такі договори не передбачають варіанти оплати за фактом. Крім того, проміжок часу між передачею Товариством обіцяних товарів покупцеві і моментом оплати покупцем таких товарів відносно короткий. Таким чином, Товариство прийшла до висновку, що дані договори не містять значний компонент фінансування. Однак деякі договори між Товариством та її покупцями переглядають два можливих варіанти оплати: оплата через кілька років, коли покупець отримує контроль над активами, і оплата невеликої суми в момент укладання договору. Відносно таких договорів, якщо покупець вибирає варіант оплати з передоплатою та Товариство прийшло до висновку, що вони містять значний компонент фінансування з огляду на проміжок часу між передачею Товариством товарів покупцеві і моментом оплати покупцем таких товарів, а також переважаючих процентних ставок на ринку. Ціна угоди за такими договорами визначатиметься за допомогою дисконтування суми відшкодування з використанням відповідної ставки дисконтування.

(г) Вимоги до подання та розкриття інформації

У МСФЗ (IFRS) 15 містяться більш детальні вимоги до подання та розкриття інформації, ніж в діючих МСФЗ. Вимоги до подання вносять значні зміни в існуючу практику і значним чином збільшують обсяг інформації, необхідної до розкриття у фінансовій звітності Товариства. Багато вимог до розкриття інформації в МСФЗ (IFRS) 15 є абсолютно новими, і за оцінкою Товариства деякі з цих вимог до розкриття інформації нададуть значний вплив. Зокрема, згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 15 Товариство повинна деталізувати інформацію про виручку, визнану за договорами з покупцями, по категоріям, що відображає те, яким чином економічні чинники впливають на характер, величину, терміни і невизначеність виникнення виручки і грошових потоків. Крім того, вона повинна розкрити інформацію про ставлення між розкриттям інформації про деталізовану виручку і інформацією про виручку, яка розкривається за кожним звітним сегментом. У 2018 році Товариство проводило тестування відповідних систем, процедур внутрішнього контролю, політик і процесів, необхідних для збору та розкриття необхідної інформації.

(д) Інші коригування

Крім коригувань, описаних вище, при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 15 будуть скориговані і інші статті фінансової звітності, наприклад, відкладені податки, активи, призначені для продажу, та пов'язані з ними зобов'язання, прибуток або збиток після оподаткування за рік від припиненої діяльності. Вимоги МСФЗ (IFRS) 15 до визнання та

оцінки також застосовуються щодо визнання і оцінки прибутків і збитків від вибуття нефінансових активів (наприклад, об'єктів основних засобів і нематеріальних активів), коли таке вибуття не є результатом звичайної діяльності. Однак очікується, що при переході на стандарт вплив таких змін на фінансову звітність Товариства буде несуттєвим.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованою організацією або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, пред собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ переніс дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступають в силу. Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій» Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроперспективного застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час Товариство оцінює можливий вплив цих поправок на її фінансову звітність.

МСФО (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто, зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто, актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

У 2018 році Товариство продовжить оцінювати можливий вплив МСФЗ (IFRS) 16 на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (Страховання життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому у Вас можуть запитати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, що не відносяться до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожну невизначену податкову трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході.

Товариство буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

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

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

7. Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у звітності.

7.1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - зміст статей

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Розшифрування статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2018		2017	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Доходи				
<i>Дохід від реалізації послуг, у т.ч.</i>	<i>52,94</i>	<i>193 097,3</i>	<i>52,09</i>	<i>448 271,1</i>
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	1,59	5 795,1	20,93	180 126,4
Дохід від послуги перевали резидентам	51,24	186 891,6	31,13	267 853,7

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»
Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

Дохід від реалізації послуг поліклініки	0,11	410,6	0,03	291,0
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	33,42	121 881,7	16,95	145 845,0
Дохід від реалізації товарів	33,26	121 296,1	16,89	145 354,2
Дохід від реалізації їдальні	0,16	585,6	0,06	490,8
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	86,36	314 979,0	69,04	594 116,1
Витрати				
Собівартість реалізованих товарів		120 418,4		141 311,8
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.		144 780,6		336 206,4
Матеріальні витрати		18 708,5		71 608,4
Оплата праці та ЄСВ		44 554,0		43 173,5
Амортизація		505,9		7 595,5
Податок на землю та ПДВ що не відноситься до податкового кредиту				15 399,3
Технічне обслуговування обладнання		1 650,2		1 935,7
Оренда, сервітут		28 863,1		4 307,7
Послуги ТЕХПД		746,9		20 691,1
Витрати по перевалки		49 112,0		170 720,3
Інші витрати		640,0		774,9
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг		265 199,0		477 518,2
Адміністративні витрати, у т.ч.		96 522,8		96 229,0
Матеріальні витрати		532,0		1 637,7
Оплата праці та ЄСВ		62 836,4		64 980,5
Амортизація		870,3		1 524,4
Оренда		2 127,3		5 689,5
Витрати з касового обслуговування		669,3		895,3
Витрати з утримання охорони		11 426,3		7 820,9
Експлуатаційні послуги		12 704,3		8 152,8
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		3 506,3		3 479,0
Витрати за послуги зв'язку		310,5		448,6
Інші витрати		1 540,1		1600,3
Інші операційні доходи та витрати				
	2018		2017	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші операційні доходи у т.ч.	7,23	26 384,9	29,02	249 703,5
Доход від реалізації необоротних активів				231 538,8
Доход від реалізації валюти		31,2		87,8
Доход від оренди		15 939,1		615,7
Дохід від операційної курсової різниці		10 140,6		17 227,1
Інші доходи		274,0		234,1
Інші операційні витрати у т.ч.		38 541,0		220 384,1
Податки за землю, транспорт та інші		15 625,0		11 971,8
Витрати по курсовій різниці		15 518,5		8 506,0
Штрафи, пені		4 653,4		12,9
Ремонт основних засобів		2 072,2		2 526,5
Внески в профсоюзний комітет		671,9		766,7
Нарахування резерву сумнівної заборгованості				-450,4

Собівартість реалізованих необоротних активів				197 050,8
Фінансовий результат від операційної діяльності		-58 898,9		49 688,5
Інші доходи та витрати				
	2018		2017	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
<i>Інші доходи у т.ч.</i>	<i>4,83</i>	<i>17 620,4</i>	<i>1,24</i>	<i>10 660,1</i>
Безоплатно одержані активи		162,9		527,3
Дохід від не операційної курсової різниці		17 452,3		10 118,7
Інші доходи		5,2		14,1
<i>Інші витрати у т.ч.</i>		<i>21 966,6</i>		<i>16 894,1</i>
Знос невиробничих основних засобів				
Витрати від курсової різниці по кредитах		15 062,9		15 685,5
Благодійні допомоги				
Нарахування резерву сумнівної заборгованості				
Інші витрати		6 903,7		1 208,6
Фінансовий результат від інших доходів та витрат		-4 346,2		-6 234,0
Інші фінансові доходи та витрати				
	2018		2017	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
<i>Інші фінансові доходи у т.ч.</i>	<i>1,58</i>	<i>5 758,0</i>	<i>0,7</i>	<i>5 997,2</i>
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі		5 758,0		5 997,2
<i>Фінансові витрати у т.ч.</i>		<i>18 627,6</i>		<i>5 997,2</i>
Відсотки за отриманий кредит				
Відсотки на поворотну фінансову допомогу		7 485,4		5 997,2
Проценти по кредиту нерезидента		11 142,0		
Фінансовий результат від фінансових доходів		-12 869,4		-
<i>Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)</i>		<i>-76 114,5</i>		<i>43 454,5</i>
<i>Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток</i>				<i>-5 143</i>
<i>Прибуток «+» (збитки «-»)</i>		<i>-76 114,5</i>		<i>38 311,5</i>

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 2018 рік склав -76 114,5 тис. грн.

7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Товариство застосовувало у 2018 році згідно обраної облікової політики модель собівартості. Основні засоби Товариства враховані у фінансовий звітності за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У наступній таблиці надано рух основних засобів з урахуванням включення незавершених капітальних інвестицій згідно вимог МСФО 16 та облікових політик, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2018 року, були представлені наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість (тис. грн.)						
На 1 січня 2018 р.	10 162,0	6 619,4	12 070,0	13 915,8	2 759,6	45 526,8
Надходження	7,7	115,1	-	135,7	1 566,9	1 825,4
Переміщення	(1 320,1)	1 229,3	-	90,8	-	-
Вибуття	0,4	46,4	-	259,0	-	305,8
Продаж	-	-	-	-	919,5	919,5
На 31 грудня 2018 р.	8 849,2	7 917,4	12 070,0	13 883,3	3407,0	46126,9
Амортизація та збитки від знецінення						
На 1 січня 2018 року	1 470,1	4 611,8	11777,0	12 365,8	720,2	30 944,9
Амортизація за звітний рік	236,3	366,5	116,7	562,7	-	1 282,2
Вибуття	-	39,9	-	239,3	-	279,2
Переміщення	25,5	(60,9)	-	27,7	-	(7,7)
На 31 грудня 2018 р.	1 731,9	4 877,5	11 893,7	12 716,9	720,2	31 940,2
Чиста балансова вартість основних засобів						
На 1 січня 2018 р.	8 691,9	2 007,6	293,0	1 550,0	2 039,4	14 581,9
На 31 грудня 2018 р.	7 117,3	3 039,9	176,3	1 166,4	2 686,8	14 186,7

Основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Згідно обраної облікової політики у 2018 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання основних засобів Товариства застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод та становить:

- Спорудження - від 20 до 45 років;
- Машини та устаткування - від 4 до 30 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2018 рік не змінювався.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2018 року становлять 3407,0 тис. грн., які пов'язані із придбанням основних засобів. Збільшення капітальних інвестицій за 2018 рік відбулось на 1 566,9 тис. грн. у результаті матеріальних витрат – на 21,9 тис. грн. та придбаних робіт - на 1 545,0 тис. грн.

Зменшення незавершених капітальних інвестицій за 2018 рік відбулося за рахунок продажу неведдільних поліпшень (кап. ремонт) орендованих засобів у ТОВ «Нефтекс», згідно договору № 193 від 27.12.2017 року (п.2.5) на суму – 919,5 тис. грн. (без ПДВ).

Зміна балансової вартості основних засобів протягом 2018 рік відбулась у результаті:

- придбання основних засобів у непов'язаних осіб у сумі 258,5 тис. грн.;
в т.ч. машини й устаткування – 122,8 тис. грн.;
інші основні засоби – 135,7 тис. грн..
- вибуття основних засобів за залишковою вартістю у сумі 305,8 тис. грн.
- нарахування амортизації 1 282,2 тис. грн.

в т.ч. будинки та споруди – 236,3 тис. грн.;
машини й устаткування – 366,5 тис. грн.;
транспортні засоби – 116,7 тис. грн.;
інші основні засоби – 562,7 тис. грн..

Основні засоби, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений не має.

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, призначені для продажу, та групи вибуття», згідно п. 6 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» за звітний період не визнано..

Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки відповідно МСБО 16 «Основні засоби» у звітному періоді не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 428,7 тис. грн. та адміністративних витрат – 536,7 тис. грн.

За звітний період у підприємства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів.

7.3 Нематеріальні активи

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосовувало у 2018 році згідно обраної облікової політики модель собівартості.

Нематеріальні активи Товариства враховані у фінансовій звітності за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2018 рік - 1 315,4 тис. грн.

Надійшло в 2018 році - 115,2 тис. грн.

Вибуло в 2018 році - 170,1 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 рік - 1 260,5 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2018 рік - 1 074,3 тис. грн.

Вибуло в 2018 році - 173,9 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2018 рік – 93,9 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2018 рік - 994,3 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2018 рік – 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.12.2018 рік – 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2018 рік – 241,1 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 рік – 267,0 тис. грн.

Надходження нематеріальних активів за 2018 рік - 115,2 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2018 році для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод – від 3 до 20 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2018 рік не змінювався.

За 2018 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 93,9 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 77,2 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 16,7 тис. грн.

Нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений не має.

Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння, та заставлених як забезпечення зобов'язань не має.

Нематеріальних активів класифіковані як утримані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття», та інші вибуття згідно п. 6

МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» за звітний період не було

У складі нематеріальних активів Товариства враховані інші нематеріальні активи, які включають дозвільні умови для проведення основного виду діяльності, визнані як нематеріальні активи при придбанні.

Операційна оренда.

Протягом звітного періоду ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» працював по раніше укладеним договорам операційної оренди ряду об'єктів основних засобів: будинків і споруди, транспортних засобів та інших основних засобів. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років без права продовження в односторонньому порядку. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

7.4 Фінансові інвестиції

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції. грн.	Кількість акцій, шт.	на 01 січня 2018 р.	за 2018 рік		на 31 грудня 2018 р.
					надходження	вибуття	
ТОВ «НЕФТЕКС»		Частка в статутному капіталі в розміру 100%		277 844,8			277 844,8
ТОВ «Баскетбольний Клуб «Одеса»	Рішення учасників збори БК "Одеса"	Частка в статутному капіталі		94 500,0		-526,9	93 973,1
ВАТ "Базіс-Інвест"		100,00	395	395,0			395,0
ПАТ "Будінвест4"	№ Б-234 від 01.10.10	1,00	128 532	14 096,4			14 096,4
ВАТ "Обленерговидобування"	№Т-24 від 23.01.06	0,25	24 000	6 000,0			6 000,0
ВАТ "ТРЕСТ-Атоменергокомплект"	№Т-561 від 07.11.06	0,25	928	231,9			231,9
ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"		100,00	6055	605,5			605,5
ПрАТ "Чорноморець"	Засн. дог. б/н від 12.10.98	1000,00	100	100,0			100,0
Разом				393 773,6		-526,9	393 246,7

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

Протягом звітного періоду Товариством були скорегоровані фінансові інвестиції (зменшено на 526,9 тис. грн.) по ТОВ БК Одеса на фактичний внесок у Статутний капітал.

Інвестиції у дочірні компанії представлені таким чином:

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції. грн.	Кількість акцій, шт.	на 01 січня 2018 р.	за 2018 рік		на 31 грудня 2018 р.
					надходження	вибуття	
ТОВ «НЕФТЕКС»		Частка в статутному капіталі в розміру 100%		277 844,8			277 844,8
ТОВ «Баскетбольний Клуб «Одеса»	Рішення учасників збори БК "Одеса"	Частка в статутному капіталі		94 500,0		-526,9	93 973,1

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

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

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

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

У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, які знаходяться на обліку станом на 31.12.2018 року, обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

7.5. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлені таким чином:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість	12 162,0	11 636,0
Всього	<u>12 162,0</u>	<u>11 636,0</u>

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року становить 11 636,0,0 тис. грн.

7.6 Запаси.

Згідно облікової політики, запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів розраховується за методом ФІФО для всіх груп запасів.

Запаси ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу та витратних запасних частин і матеріалів, що використовуються для обслуговування діяльності підприємства.

Запаси складаються з:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
--	------------------	------------------

	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина й матеріали	5 321,6	5 027,2
Паливо	202,4	218,0
Запасні частини	646,1	913,6
Інші запаси	370,9	419,2
Товари	31 008,2	28 405,8
Запаси у звіті про фінансове становище	<u>37 549,2</u>	<u>34 983,8</u>

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить – 125 200,6 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 125 053,9 тис. грн., а до адміністративних витрат – 147,6 тис. грн.

7.7 Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по знеціненню. Резерв по сумнівних боргах, розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості.

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року становить 11 636,0 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість складається :

- товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	<i>на 01.01.2018 р.</i>	<i>на 31.12.2018 р.</i>
Дебіторська заборгованість	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	15 802,4	32 850,4
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	81 214,5	13 830,0
резерв сумнівних боргів	-2 569,7	
Дебіторська заборгованість	<u>94 447,2</u>	<u>46 680,4</u>

В складі товарної дебіторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Резерв знецінення розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, достатня для покриття понесених збитків.

Залишок резерву по сумнівних боргах станом на 01.01.2018 року становить 2 569,7 тис. грн. За звітний період було проведено зменшення резерву на суму 2 569,7 тис. грн. у зв'язку зі списанням безнадійної дебіторської заборгованості. Залишок станом на 31.12.2018 року відсутній.

Дебіторська заборгованість за розрахунками складається з:

- **дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами,**
що включає:

	<i>на 01.01.2018 р.</i>	<i>на 31.12.2018 р.</i>
Дебіторська заборгованість:	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>

- за виданими авансами на придбання ОЗ		19,1
- за виданими авансами на придбання послуг УЗД	197,5	86,3
Всього	197,5	105,4

- **дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом**, що включає:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
-за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток		869,8
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	200,0	13 047,6
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	27,2	2,4
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю		
Всього	227,2	13 919,8

- **інша поточної дебіторської заборгованості**, що включає:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
-за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	4 422,3	13 113,0
- резерв сумнівних боргів	-1 643,3	-152,4
- за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами	44 455,4	43 855,2
- по претензіям	68,1	67,5
- з іншими дебіторами	22 349,9	20 437,8
- резерв сумнівних боргів	-964,4	-964,4
- по виданим позики	-	14 242,8
- по пенсійному забезпеченню	0,9	1,9
- по соціальному страхуванню	-	75,9
- резерв сумнівних боргів		-1 727,3
Всього	68 688,9	88 950,0

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами, прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість.

На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді резерв сумнівних боргів зменшився на 1 490,9 тис. грн.

Залишок резерву станом на 01.01.2018 року становить 2 607,7 тис. грн., станом на 31.12.2018 року становить 1 116,8 тис. грн.

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. розподіляється наступним чином:

- без строкові – 9 042,8 тис. грн.
- термін погашення від 1 до 3 місяців - 66 724,3 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 16 059,5 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців - 69 465,0 тис. грн.

Звітному періоді Товариством були надані непов'язаним сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку у розмірі 15,8%. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

7.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквівалент у фінансовій звітності представлені наступним чином:

	<i>на 01.01.2018 р.</i>	<i>на 31.12.2018 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	16 788,8	55,0
Грошові документи в грн.	4,5	6,7
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	<u>16 793,3</u>	<u>55,0</u>

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2018 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2018 року становлять 2,0 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі — відсутні.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку.

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2018 року відсутній.

7.9 Витрати майбутніх періодів

	<i>На 01.01.2018 р.</i>	<i>на 31.12.2018 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з періодичних видань	163,9	203,0
Усього	<u>163,9</u>	<u>203,0</u>

7.10 Інші оборотні активи

	<i>на 01.01.2018 р.</i>	<i>на 31.12.2018 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	157,6	139,2
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	2,8	0,3
Усього	<u>160,4</u>	<u>139,5</u>

7.11 Власний капітал

Акціонерний капітал

Свідцтво про державну реєстрацію випуску акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ” видане 15.07.2011 р. Одеським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та зареєстровано 22.10.2010 р. за № 941/1/10.

Кількість випущених акцій - 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Форма існування акцій – без документарна. Права, привілеї та обмеження, включаючи обмеження з виплати дивідендів та повернення капіталу, не супроводжують випуск простих іменних акцій.

Кількість випущених та повністю сплачених в обігу акцій ПАТ „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ” станом на 01.01.2018 року та на 31 грудня 2018 року становить 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що складає зареєстрований капітал Товариства в сумі 30 165 043,25 грн. Зареєстрований капітал сплачено повністю. Частка Держави у зареєстрованому капіталі ПАТ „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ” становить 0%.

Акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу станом на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року не має.

Інший власний капітал

	<i>на 01.01.2018р.</i>	<i>на 31.12.2018р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Резерв дооцінки з гіперінфляції	-	-
Тех. переоснащення та реконструкція	51 063,8	51 063,8
Резервний капітал	9 436,0	9 436,0
Нерозподілений прибуток	140 345,7	64 231,4
<i>Усього</i>	<u>200 845,5</u>	<u>124 731,2</u>

Дивіденди протягом 2018 року не нараховувались та не сплачувались.

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2018 року становить 51 063,8 тис. грн., який сформований у попередніх періодах згідно рішень Загальних зборів акціонерів на оновлення, підтримку технічного стану та реконструкцію основних засобів.

Резервний капітал станом на 31 грудня 2018 року становить 9 436,0 тис. грн., та сформований згідно Статуту Товариства.

Нерозподілений прибуток за 2018 рік зменшився на 76 114,5 тис. грн. у т.ч. за рахунок:

- збиток від операційної діяльності у сумі 58 898,9 тис. грн. (вплив курсової різниці дорівнює 5 377,9 тис. грн.)
- збиток від інших витрат у сумі 4 346,2 тис. грн.
- збиток від фінансових доходів у сумі 12 869,4 тис. грн.

7.12 Довгострокові зобов'язання.

Первісно кредити банків та позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень з використанням ефективної ставки відсотка.

Станом на звітну дату Товариство немає довгострокових зобов'язань.

7.13 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) в наслідок минулої події, та існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язань.

Станом на 01.01.2018 року забезпечення виплат персоналу становить 2 524,3 тис. грн. на 31.12.2018 року – 2 341,9 тис. грн.

7.14 Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим особам. Поточними зобов'язаннями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО1.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2018 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 185 723,7 тис. грн.;
- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 81 749,1 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 849,6 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 708,3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 955,3 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 174 009,3 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на звітну дату Товариство має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії «FRUMPONE HOLDINGS LIMITED» згідно договорів № 174 від 27.11.2006 р. в сумі 1 101,3 тис. доларів США, та договорів № 110 від 16.07.2008 р. в сумі 3 928,8 тис. доларів США, та нарахованим відсоткам в розмірі 4 % річних в сумі 1 677,5 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2018 р. становить 185 723,7 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Термін погашення фінансових позик згідно додаткової угоди від 28.12.2016 р. складеної до договору № 110 від 16.07.2008 р. та додаткової угоди від 30.12.2016 р. складеної до договору № 174 від 27.11.2006 р. встановлено 30.06.2017 р.

Вище перераховані додаткової угоди не були зареєстровані в Національному банку України.

Торгівельна кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Товарна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	99 368,1	81 747,4
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями	16,8	1,7
Усього	99 384,9	81 749,1

В складі товарної кредиторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення товарної кредиторської заборгованості розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців – 304,4 тис. грн.
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 81 444,7 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.

	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
-за розрахунками з бюджетом з НДФЛ	561,6	629,1
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	25,8	0,9
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	1179,9	1 153,4
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	70,4	65,7
- інші податки	29 163,4	0,4
Усього	<u>31 001,1</u>	<u>1 849,5</u>

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

	<i>на 01.01.2018 р.</i>	<i>на 31.12.2018 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
-за розрахунками з оплати праці	2 375,1	2 955,3
-за розрахунками по єдиному внеску	538,1	708,3
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню	-	-
Усього	<u>2 913,2</u>	<u>3 663,6</u>

Інших поточних зобов'язань

	<i>на 01.01.2018р.</i>	<i>на 31.12.2018р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
-з бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям.	1 571,4	3 052,8
- заборгованість по нарахованим аліментам	22,3	23,3
- заборгованість із іншими кредитами.	-	139 893,3
- заборгованість з підзвітними особами	251,5	191,0
- заборгованість із іншими кредиторами	93 113,5	30 811,1
- заборгованість із іншими кредиторами за Ж/Д послуги	44,4	-
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням	36,4	37,8
Усього	<u>95 039,5</u>	<u>174 009,3</u>

Звітному періоді Товариством були отримані від непов'язаних сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку у розмірі 15,8%. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

В складі кредиторської заборгованості за розрахунками відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

В звітному періоді було визнано дохід у розмірі 50,4 тис. грн. від списання простроченої кредиторської заборгованості.

За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 49 498,7 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 28 074,0 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців – 81 664,8 тис. грн.

7.15 Відстрочені податки

	<i>на 01.01.2018 р.</i>		<i>на 31.12.2018 р.</i>	
	<i>тис. грн.</i>		<i>тис. грн.</i>	
	<i>вна-, впз+</i>	<i>вна-, впз+</i>	<i>вна-, впз+</i>	<i>вна-, впз+</i>
Тимчасові різниці з податку на прибуток				

Знос на капітальні інвестиції		-782,8		-782,8
Всього		-782,8		-782,8
Тимчасова різниця («-» Відстрочений податковий актив «+» Відстрочене податкове зобов'язання)		-782,8		-782,8
Нарахування податку на прибуток на тимчасову різницю (18%) («-» Відстрочений податковий актив «+» Відстрочене податкове зобов'язання)		-140,904		-140,904

Поточні та відкладені податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за попередній період. Залишок відстроченого активу на кінець звітного періоду не змінився.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць за балансовим методом.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку акціонерами та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Товариства з боку кредиторів і учасників ринку.

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

Застосовуються такі зовнішні вимоги до акціонерного капіталу, які були встановлені для акціонерних товариств законодавством України:

- мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства
- якщо розмір акціонерного капіталу перевищує суму чистих активів, акціонерний капітал повинен бути скорочений до суми, що не перевищує суму чистих активів;
- зменшення акціонерним товариством статутного капіталу нижче встановленого законом розміру має наслідком ліквідацію товариства.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 154 896,0 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн.

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства. З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2018 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Товариства.

Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2018 року	31.12.2017 року
1	2	3	4	5	6

1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,00012	0,07354
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,413958	0,955719
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	> 0,5	0,256292	0,361528
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	2,901805	1,76612
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,12243	0,06672
6	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,39447	0,18054

Опис показників фінансового стану: ліквідність

K1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства можлива бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язань. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального

K3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень власних джерел фінансування.

K4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Товариства від залучених коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування залученого капіталу над власним.

K5 - Коефіцієнт рентабельності активів - це показник який свідчить про ефективність використання активів Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. За 2018 рік коефіцієнт має негативне значення.

К6 - Коефіцієнт рентабельності власного капіталу - це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За 2018 рік коефіцієнт має негативне значення.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 р., як не стабільний, фінансово залежний від залучених коштів. У Товариства не достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

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

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

8.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

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

<i>У тисячах гривень</i>	<i>На 31.12.2017 р.</i>	<i>На 31.12.2018 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	<i>13 500,0</i>	<i>13 500,0</i>
<i>Кредиторська поточні зобов'язання з операційної оренди</i>	<i>-</i>	<i>8 788,4</i>
<i>Витрати з операційної оренди</i>		<i>24 205,0</i>

Умови операцій з пов'язаними сторонами

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р Товариство не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожен фінансовий рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

Угоди з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Товариства, членів Правління та Наглядової ради. Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2018 рік у сумі 12 541,5 тис. грн. складаються з заробітної плати яка зафіксована у трудовій угоді та премії за результатами діяльності Товариства.

8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

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

Основні принципи керування ризиками

Наглядацька рада несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи.

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

Наглядова рада контролює те, яким образом керівництво забезпечує дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ».

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

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

<i>У тис. грн.</i>	Примітки	31 грудня 2017р.	31 грудня 2018р
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.7	94 447,2	46 680,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.7	68 689,0	88 951,6
Гроші та їх еквіваленти	7.8	16 793,3	55,2
Довгострокові фінансові інвестиції	7.4	393 773,7	393 246,7
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	7.5	12 162,0	11 636,0
<u>Всього фінансових активів</u>		<u>585 865,2</u>	<u>540 569,9</u>
Позики	7.12	176 971,1	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгострок. зобов'язанням	7.12	-	185 723,7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.14	99 384,9	81 749,1
Інші поточні зобов'язання	7.14	95 039,9	174 009,3
<u>Всього фінансових зобов'язань</u>		<u>371 395,9</u>	<u>441 482,1</u>

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством продукції та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає у тому, що клієнти мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють провадити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення дебіторської заборгованості. Аналіз схильності кредитному ризику здійснюється на рівні ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» відповідно до встановлених принципів і методами оцінки й моніторингу ризику контрагентів.

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не вимагає ніякого забезпечення у відношенні торговельної й іншої дебіторської заборгованості.

Схильність кредитному ризику

Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, відносно якої Товариство схильне до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику за станом на звітну дату становив:

<i>У тис. грн.</i>	Балансова вартість	
	2017 рік тис. грн.	2018 рік тис. грн.
Довгострокові займи виданні	12 162,0	11 636,0
Інші довгострокові інвестиції	393 773,7	393 246,7
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	163 333,7	135 632,0
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	16 793,3	55,0
Грошові кошти, які обмежені у використанні	-	-
Усього	586 062,7	540 569,9

Збитки від знецінення

Станом на звітну дату розподіл дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги та іншої дебіторської заборгованості за строками давності було наступним:

<i>У тис. грн.</i>	на 31.12.2018 рік	
	Валова вартість тис. грн.	Обесцінення тис. грн.
Непрострочена	135 916,9	2 844,1
Прострочена	-	-
На 30-60 днів	59 898,8	
На 60-150 днів	4 559,5	
На строк більш ніж 150 днів	71 458,5	
Усього	135 916,9	2 844,1

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» створює оцінний резерв під знецінення торговельної й іншої дебіторської заборгованості та інвестицій, що являє собою розрахункову оцінку величини вже понесених кредитних збитків. Основними компонентами даного оцінного резерву є компонент конкретних збитків, що ставиться до активів, величина кожного з яких є окремо значної, і компонент сукупного збитку, обумовленого для групи (портфеля) подібних між собою активів у відношенні вже понесених, але ще не зафіксованих збитків. ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» вважає, що суми, що знецінилися, які є непростроченими, усе ще можливі до стягнення, з урахуванням історичних даних про платежі й аналітики по кредитних рейтингах відповідних клієнтів.

Виходячи зі статистики неплатежів за минулі роки, Товариство вважає, що за винятком вищесказаного, щодо дебіторської заборгованості не потрібно створювати оцінний резерв під її знецінення; переважна частина дебіторської заборгованості відноситься до клієнтів, які зарекомендували себе як надійні партнери Товариства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що виникнуть складності по виконанню фінансових зобов'язань, розрахунки по яких здійснюються шляхом передачі коштів або іншого фінансового активу. Підхід ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» до керування ліквідністю укладається в тім, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійна наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію.

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно

до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» має доступ до широкого набору боргових інструментів по конкурентних ставках у банківському секторі. У цей час ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» думає, що має у своєму розпорядженні достатній доступ до джерел фінансування, а також має як задіяні, так і незадіяні кредитні ресурси, які дозволять задовольнити очікувані потреби в позикових коштах.

Завданням ефективного керування ризиком ліквідності є як забезпечення рівня фінансування, достатнього для задоволення короткострокових потреб і зобов'язань із наступаючими строками погашень, так і забезпечення достатнього рівня гнучкості для фінансування планів розвитку бізнесу й збереження адекватної структури фінансування відносно структури заборгованості й строків її погашення.

Станом на 31 грудня 2018 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на **261 958,0** тис. грн.

Чистий збиток за 2018 рік склав **76 115,0 тис. грн.** (2017 рік: чистий прибуток **38 311,0 тис. грн.**).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік склав **-86 177,0 тис. грн.** (за 2017 рік склав **42 871,0 тис. грн.**).

Нижче представлена інформація про рух грошових коштів, виходячи з контрактних термінів погашення фінансових зобов'язань, включаючи очікувані платежі за відсотками і виключаючи вплив можливих взаємозаліків. Очікується, що платежі, включені в аналіз, не відбудуться значно раніше або в сумах значно відрізняються від представлених.

<i>У тис. грн.</i>	<i>Балансова вартість</i>	<i>Потоки грошових коштів за договором</i>	<i>За вимогою</i>	<i>0-3 місяць</i>	<i>3-12 місяць</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3=4+5+6+7+8</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
2018 рік							
Непроизводні фінансові зобов'язання							
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	185 723,7	185 723,7				185 723,7	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуг	81 749,1	81 749,1		302,7	62 654,0	18 792,4	
Кредиторська заборгованість з бюджетом	2 557,9	2 557,9		2 557,9			
Інша кредиторська заборгованість за розрахунками	174 009,3	174 009,3	99 188,3	1 950,2	47 095,4	25 775,4	
Забезпечення з виплат персоналу	5 297,1	5 297,1		2 955,3	2 341,8		
Усього	449 337,1	449 337,1	99 188,3	7 766,1	112 091,2	230 291,5	
Производні фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-

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

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

<i>У тис. грн.</i>	31 грудня 2018р.	31 грудня 2017р
Позики (Примітки 7.12,7.14)	446 995,3	405 309,4
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 8.8)	55,2	16 793,1
Всього чистий борг	446 940,1	388 516,3
Всього власний капітал (Примітка 8.11)	154 896,2	231 010,6
Всього власний капітал та чистий борг	601 836,3	619 526,9
Коефіцієнт фінансового важелю	0,743	0,627

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, ставок відсотка й цін на акції, вплинуть на прибуток ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Ціль керування ринковим ризиком укладається в тім, щоб контролювати схильність ринковому ризику й утримувати неї в припустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Валютний ризик

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США.

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

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

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

<i>У тис. грн.</i>	На 31 грудня 2018 року			На 31 грудня 2017 року		
	Доллар США	Єв ро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	13 830,0	-	-	81 214,5	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	43 855,2	-	-	44 455,4	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	-	-	-	(176 971,1)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(185 723,7)	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(243 408,9)	-	-	(51 301,2)	-	-

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

У тис. грн.	На 31 грудня 2018 року		На 31 грудня 2017 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	(48 671,8)	(48 671,8)	(10 260,2)	(10 260,2)
Послаблення долару США на 20 %	48 671,8	48 671,8	10 260,2	10 260,2
Зміцнення долару США на 10%	(24 340,9)	(24 340,9)	(5 130,1)	(5 130,1)
Послаблення долару США на 10 %	24 340,9	24 340,9	5 130,1	5 130,1

Процентний ризик

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

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

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

8.4 Умовні активи й зобов'язання

Страхування

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

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не має повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних коштів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ». Доти, поки ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не буде мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансове становище ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ».

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

Судові розгляди

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» бере участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської

діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

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

Податкові ризики

Умовні податкові зобов'язання в Україні

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

Українське податкове, митне й валютне законодавство характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Трагування даних законодавчих норм керівництвом ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», що застосовувалося до операцій, може бути оскаржено відповідними податковими органами.

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

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

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

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

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

8.5 Події після дати балансу

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

Голова Правління

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

< ПІДПИС >

О. В. Марковський

Головний бухгалтер

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

< ПІДПИС >

Л.О. Левинська