

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	15
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	17
Примітка 1. Загальна інформація.....	17
Примітка 2. Операційне середовище	17
Примітка 3. Основи складання фінансової звітності	18
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки	19
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	22
Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти.....	36
Примітка 7. Виправлення помилок попередніх періодів	39
Примітка 8. Нематеріальні активи.....	39
Примітка 9. Незавершені капітальні інвестиції	40
Примітка 10. Основні засоби	40
Примітка 11. Довгострокові фінансові інвестиції	41
Примітка 12. Запаси	42
Примітка 13. Дебіторська заборгованість	42
Примітка 14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	43
Примітка 15. Акціонерний капітал	43
Примітка 16. Кредиторська заборгованість	44
Примітка 17. Поточні забезпечення	44
Примітка 18. Орендні операції.....	45
Примітка 19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	45
Примітка 20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	46
Примітка 21. Інші операційні доходи	46
Примітка 22. Адміністративні витрати.....	46
Примітка 23. Витрати на збут	46
Примітка 24. Інші операційні витрати.....	47
Примітка 25. Інші доходи	47
Примітка 26. Інші витрати	47
Примітка 27. Фінансові витрати	47
Примітка 28. Податок на прибуток	47
Примітка 29. Умовні зобов'язання та умовні активи.....	48
Примітка 30. Операції з пов'язаними сторонами.....	49
Примітка 31. Управління ризиками.....	50
Примітка 32. Справедлива вартість фінансових інструментів	52
Примітка 33. Події після звітної дати.....	53

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 8 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ» (далі – Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

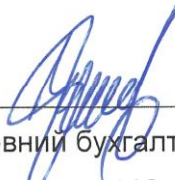
- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 9 по 53, була затверджена та підписана 28 квітня 2021 року від імені Керівництва Товариства:




Головний бухгалтер
Ільчишин І.Ю.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Правлінню ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах 1-2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Товариство опосередковано контролюється групою осіб, які згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань є кінцевими бенефіціарними власниками, або здійснюють контроль за іншими юридичними особами відносини з якими здійснювало Товариства. Такі відносини мають ознаки відносин з пов'язаними особами. Управлінський персонал не вважає такі відносини пов'язаними і не розкрило їх у примітці 30 до фінансової звітності. Ми не змогли отримати достатніх та прийнятних аудиторських доказів для того, щоб визнати, чи є такі контрагенти пов'язаними сторонами. В результаті ми не змогли отримати необхідні підтвердження повноти розкриття інформації про операції та залишки із пов'язаними особами станом на 31 грудня 2020 року і на 31 грудня 2019 року, та за роки, що закінчилися зазначеними датами, як того вимагають положення МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Наша думка щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була у відповідний спосіб модифікована.
2. Як зазначено в примітці 29 до фінансової звітності Товариством виступає стороною (відповідачем) у справі про стягнення боргу в сумі 293 462 тис. грн до Державного бюджету України. Товариство не створило забезпечення згідно вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо ймовірності вирішення даної судової справи. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт «Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі» Примітки 4 до цієї фінансової звітності, де зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Товариство зазнало збитків в сумі 1 330 496 тис. грн (у 2019 році – 97 714 тис. грн). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2020 року становить 2 333 466 тис. грн (на 31 грудня 2019 року – 1 018 110 тис. грн). Вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, що не відповідає вимогам пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України. Як зазначено в Примітці 29 до фінансової звітності, Товариство є відповідачем за декількома судовими процесами на суттєві суми під які не створено забезпечення у фінансовій звітності. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітки 2 та 33 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію щодо поширення в світі коронавірусної хвороби COVID-19. Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, управлінський персонал не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Товариства. Управлінський персонал вважає, що ситуація може призвести до нездатності або несприятливих умов залучення фінансування. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Товариства, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо увагу на примітку 7 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію щодо виправлення помилок 2019 року.

Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту про управління та Річної інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що на іншу інформацію можуть мати вплив суми та інші елементи з тих самих причин, які описані вище в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або,

якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наводимо додаткову інформацію, яка передбачена пунктом 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017р. №2258-VIII (далі – Закон).

Аудиторський комітет Товариства рекомендував нас на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 рік протоколом від 02.02.2020 року.

Це завдання є третім роком проведення ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших суттєвих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту незалежного аудитора, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог підпункту 3 пункту 4 статті 14 Закону. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог підпункту 3 пункту 4 статті 14 Закону.

В результаті проведення нами аудиторських процедур в межах аудиту фінансової звітності нами не виявлено порушень пов'язаних із шахрайством.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету Товариства.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Товариству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

В 2020 році ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень наведено в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександра Корпан.

Ключовий партнер з аудиту

О.Я. Корпан



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101145

м. Івано-Франківськ, 29 квітня 2021р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-СЕРВІС ІНК». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:13659226. Юридична адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/> та розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

Територія Івано-Франківська

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво продуктів нафтоперероблення

Середня кількість працівників 547

Адреса, телефон вул. Майданська, буд. 5, м. Надвірна, Надвірнянський р-н, ІВ-ФР обл., 78400

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2021 | 01 | 01

00152230

2624010100

230

19.20

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року	Примітка
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	139	114	8
первісна вартість	1001	898	957	
накопичена амортизація	1002	(759)	(843)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	363 097	363 146	9
Основні засоби	1010	71 350	54 098	10
первісна вартість	1011	470 444	465 312	
знос	1012	(399 094)	(411 214)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5 668	7 883	11
інші фінансові інвестиції	1035	1 196	1 196	11
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	2 694	2 126	18
Усього за розділом I	1095	444 144	428 563	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	435 256	100 861	12
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 068 904	727 245	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	293 763	302 989	13
з бюджетом	1135	78 100	15 779	13
у тому числі з податку на прибуток	1136	682	682	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	137 229	41 265	13
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	36	134	14
Витрати майбутніх періодів	1170	358	697	
Інші оборотні активи	1190	10	11	
Усього за розділом II	1195	2 013 656	1 188 981	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	2 457 800	1 617 544	

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року	Примітка
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 280	3 280	15
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	820	820	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(580 031)	(1 910 527)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(575 931)	(1 906 427)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 965	1 524	18
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	1 965	1 524	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	838	838	18
товари, роботи, послуги	1615	124 877	25 493	16
розрахунками з бюджетом	1620	19 125	27 184	16
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	561	580	
розрахунками з оплати праці	1630	2 822	3 052	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	35 435	35 428	16
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	24 435	312 119	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 823 673	3 117 753	16
Усього за розділом III	1695	3 031 766	3 522 447	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	2 457 800	1 617 544	




Головний бухгалтер
Ільчишин І.Ю.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2021 01 01
00152230

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 273 433	14 722 641	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11 289 644)	(14 673 471)	20
Валовий:				
прибуток	2090	-	49 170	
збиток	2095	(16 211)	-	
Інші операційні доходи	2120	89 373	122 297	21
Адміністративні витрати	2130	(60 968)	(62 835)	22
Витрати на збут	2150	(152)	(13 834)	23
Інші операційні витрати	2180	(1 336 694)	(192 889)	24
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(1 324 652)	(98 091)	
Доход від участі в капіталі	2200	2 215	815	11
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	280	117	25
Фінансові витрати	2250	(473)	(486)	26
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(7 866)	(69)	27
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(1 330 496)	(97 714)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(1 330 496)	(97 714)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 330 496)	(97 714)	

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

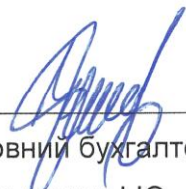
Найменування показника	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік	Примітка
Матеріальні затрати	2500	21 011	32 659	
Витрати на оплату праці	2505	68 344	67 566	
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 404	17 337	
Амортизація	2515	13 924	13 971	
Інші операційні витрати	2520	1 410 008	238 412	
Разом	2550	1 530 691	369 945	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	2600	13 121 008	13 121 008	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	13 121 008	13 121 008	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(101,40)	(7,45)	15
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(101,40)	(7,45)	15
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	



Голова Правління
Юркевич І.О.


Головний бухгалтер
Ільчишин І.Ю.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 | 01 | 01

00152230

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)**за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 389 755	1 517 612
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	855	751
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	6 550
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	1 654 303	1 485 830
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(451 297)	(139 907)
Праці	3105	(56 636)	(56 846)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 522)	(13 003)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(95 471)	(24 173)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 103 415)	(1 621 125)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(180)	(180)
Інші витрачання	3190	(2 322 857)	(1 154 023)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1 535)	1 486
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1 437)	(1 318)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1437)	(1 318)

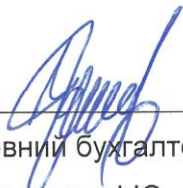
ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	(381)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(381)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	98	(213)
Залишок коштів на початок року	3405	36	249
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	134	36




Головний бухгалтер
Ільчишин І.Ю.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 00152230КОДИ
2021 | 01 | 01
00152230**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	3 280	-	-	820	(580 031)	-	-	(575 931)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 280	-	-	820	(580 031)	-	-	(575 931)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 330 496)	-	-	(1 330 496)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(1 330 496)	-	-	(1 330 496)
Залишок на кінець року	4300	3 280	-	-	820	(1 910 527)	-	-	(1 906 427)

Голова Правління
Юркевич І.О.
Головний бухгалтер
Ільчишин І.Ю.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 00152230

КОДИ

2021 | 01 | 01
00152230**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	3 280	-	-	820	(464 649)	-	-	(460 549)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(17 668)	-	-	(17 668)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 280	-	-	820	(482 317)	-	-	(482 317)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(97 714)	-	-	(97 714)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(97 714)	-	-	(97 714)
Залишок на кінець року	4300	3 280	-	-	820	(580 031)	-	-	(580 031)


Головний бухгалтер
Ільчишин І.Ю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ» (надалі – Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Основним видом економічної діяльності який здійснював ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ» впродовж 2020 і 2019 років було оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

В 2020 році 99% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства склав дохід від оптової торгівлі нафтою та нафтопродуктами (в 2019 році – 98%);

Інші види фінансово-господарської діяльності включають в себе, в основному, виробництво електроенергії, постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря, забір, очищення та постачання води, виробництво іншої хімічної продукції, комісійна торгівля, здавання в оренду власного майна, зберігання нафтопродуктів.

Основна діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні.

Юридична адреса Товариства – Україна, 78400, Івано-Франківська обл., Надвірнянський р-н, м. Надвірна, вул. Майданська 5.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 547 осіб (за 2018 рік – 549 осіб).

Код ЄДРПОУ: 00152230

Примітка 2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

У 2020 році українська економіка мала тенденцію до спаду та зокрема зменшення реального ВВП, а також продемонструвала послаблення національної валюти щодо долару США та на євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. У 2020 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні пришвидшився до 5,0% у порівнянні з 4,1% минулого року. Національний банк України продовжив реалізацію політики цільового регулювання інфляції, що дозволило стримувати інфляцію, хоча вартість внутрішнього фінансування значно зросла. НБУ продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Кредитне рейтингове агентство Fitch у вересні 2020 року підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту України в іноземній валюті (IDR) на рівні "B" зі стабільним прогнозом. Національним банком України в вересні 2020 року ухвалено рішення залишити облікову ставку без змін на рівні 6% річних. Збереження м'якої монетарної політики має на меті підтримку економічного відновлення в умовах помірної інфляції та високого рівня невизначеності подальшого перебігу пандемії (COVID-19) в Україні та в світі. Основним припущенням, для застосування м'якої монетарної політики з боку НБУ, залишається продовження співпраці з Міжнародним валютним фондом.

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку та існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину.

Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19.

Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, управлінський персонал не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Товариства. Управлінський персонал вважає, що ситуація може призвести до нездатності або несприятливих умов залучення фінансування. Товариство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, свою здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим. Управлінський персонал продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Товариства, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Примітка 3. Основи складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

Основою складання цієї фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Товариство володіє дочірнім підприємством – ТОВ «Нафтохімторг». Товариство не готує консолідовану фінансову звітність, оскільки вплив консолідації дочірнього підприємства є несуттєвим.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2020 року.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Товариства застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, невідконтрольних Товариству. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Товариства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Погіршення операційного середовища, невідновлення переробки нафтопродуктів суттєво впливає на діяльність Товариства. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Товариство зазнало збитків в сумі 1 330 496 тис. грн (у 2019 році – 97 714 тис. грн). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2020 року становить 2 333 466 тис. грн (на 31 грудня 2019 року – 1 018 110 тис. грн). Вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, що не відповідає вимогам пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України. Як зазначено в Примітці 29 до фінансової звітності, Товариство є відповідачем за декількома судовими процесами на суттєві суми під які не створено забезпечення у фінансовій звітності. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В попередніх звітних періодах управлінський персонал мав ряд суджень щодо оцінки дебіторської і кредиторської заборгованості які не виправдалися в 2020 році, що призвело до різкого погіршення фінансового стану Товариства:

- 1) В червні 2020 року набрала сили постанова Касаційного адміністративного суду Верховного Суду, щодо залишення в силі постанови Івано-Франківського окружного адміністративного суду від 9 червня 2015 року в частині стягнення з рахунків в обслуговуючих банках та за рахунок готівки Товариства в дохід бюджету на погашення податкового боргу коштів в сумі 26 532 тис. грн.
- 2) В серпні 2020 року контрагент Товариства виставив вимогу на погашення боргу та неустойки на загальну суму 660 307 тис. грн.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 3) В вересні 2020 збанкрутував один з клієнтів Товариства сума боргу якого складала – 532 440 тис. грн.

Управлінський персонал Товариства докладає зусилля, щоб виправити і покращити ситуацію. У звітному році Товариство продовжувало займатись торгівлею нафтою та нафтопродуктами, які принесли Товариству суттєві суми доходу і грошових коштів. З огляду на перспективність цієї діяльності, управлінський персонал має намір продовжувати розвивати її в наступному році.

На інші види діяльності, такі як виробництво та постачання електроенергії, тощо в Товариства є діюча ліцензія, термін дії якої не закінчується в наступному році. Щодо ліцензії, управлінський персонал має обґрунтований намір на її продовження. Також Товариство має ліцензію на провадження господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури. Даний вид діяльності дозволяє проводити значну частину будівельних та монтажних робіт власними силами.

Не дивлячись на збитковість своєї діяльності, Товариство в 2020 році, отримувало позитивні грошові потоки від операційної діяльності, які задовольняють її поточні потреби в оборотному капіталі. На думку управлінського персоналу, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Товариству продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було б не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Підготовка консолідованої фінансової звітності

МСБО 1 вимагає, щоб інформація, подана у звітності, була достатньо суттєвою для її розуміння користувачами. А несуттєва інформація в деяких випадках може бути подана на нетто-основі (тобто шляхом згортання інформації, без її виділення в окрему статтю). Враховуючи, що вартість активів дочірнього підприємства ТОВ «Нафтохімторг» не є суттєвою для Товариства (0,07% валюти балансу), Товариство прийняло рішення не проводити консолідацію, а відобразити інвестиції в ТОВ «Нафтохімторг» за методом участі в капіталі.

Оцінка фінансових інструментів.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- термін експлуатації необоротних активів;

- права користування земельними ділянками;
- погашення дебіторської заборгованості;
- застосування податкового законодавства;
- судові справи.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Товариства, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Товариство переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Права на користування земельними ділянками державної і комунальної власності .

Товариство використовує у своїй діяльності земельні ділянки, що перебувають у державній і комунальній власності:

- використання частини таких ділянок здійснюється на підставі актів безстрокового використання земельних ділянок. Оскільки не встановлено термін використання таких ділянок, сума плати за користування встановлена в розмірі податку на землю і самим власником такі платежі трактуються як земельний податок - Товариство оцінює і відображає у фінансовій звітності такі платежі як земельний податок.
- Товариство використовує 3 земельні ділянки, договори оренди на які знаходяться в стадії переоформлення. Оскільки Товариство не може достовірно визначити термін майбутнього використання таких земельних ділянок, а також розмір оплати за користування ними, тому управлінським персоналом прийнято рішення про відображення в звітності таких активів як короткострокових.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження

для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Товариства, є правильним і діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувало і сплатило всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; суттєвий відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками й будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на головному ринку для цього активу або зобов'язання;
- або за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Товариства має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку. Товариство оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Товариство застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 32.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 1 до 10 років.

Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснює спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Ліцензії

Товариство володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Безстрокові дозвільні документи (без обмеженого терміну дії) амортизації не підлягають, але обов'язково переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Дозвільні документи з визначеним терміном дії підлягають амортизації впродовж цього терміну прямолінійним методом.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремий компонент необоротних активів і не підлягають амортизації. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

Товариства основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	до 20
Машини та обладнання	до 5
Транспортні засоби	до 5
Інші основні засоби	до 12

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Накопичена дооцінка об'єктів основних засобів, визнання яких припинено, списується на нерозподілений прибуток.

Оренда*Визначення оренди*

При заключенні договору, Товариство визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Товариство як орендар*Первісна оцінка*

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Товариством опціону на дострокове припинення договору оренди.

Після дати початку оренди Товариство розкриває у Звіті про прибутки та збитки відсотки за орендним зобов'язанням за статтею «Фінансові витрати».

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Товариство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Товариство застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі актив з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариству право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Товариство переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Товариство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендні зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

Товариство як орендодавець

Товариство як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на більш ранню з дат - дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

Фінансова оренда

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

Операційна оренда

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про

операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені орендодавцями при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, слід додавати до балансової вартості орендованого активу та визнавати як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Товариство здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Товариства, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Товариство класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство створювало резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки (далі – «ECL») – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової дебіторської заборгованості. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожную звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Товариство вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій кредитній оцінці.

Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

На кожную звітну дату Товариство визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Для дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями використовується коефіцієнт кредитного ризику.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про прибутки та збитки – в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Товариство відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках, готівки в касі і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Зобов'язання та забезпечення

Товариство розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Товариство здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

До складу поточних забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам, а також забезпечення на виплату дивідендів за попередні періоди нараховані юридичним особам місцезнаходження яких невідоме.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Аванси отримані

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться поворотні фінансові допомоги, видані кошти під звіт, суми нарахованого податкового кредиту на видані аванси, тощо.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів і витрат

Доходи

Основна діяльність Товариства пов'язана з торгівлею нафтою і нафтопродуктами, а також наданням послуг по зберіганню нафтопродуктів. Дохід (виручка) від договорів з замовниками обліковується Товариством відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Також Товариство одержує доходи від реалізації нафтопродуктів за договорами комісії, від реалізації виробленої електричної і теплової енергії, від постачання води і очистки стоків.

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди і представляють собою суми, що очікується одержати (або вже одержані) за товари і послуги, в ході звичайної господарської діяльності за винятком очікуваних сум знижок, податку на додану вартість (ПДВ) та акцизного збору.

Доходи від реалізації товарів визнаються в момент їх поставки і передачі прав власності на них покупцю, коли істотні ризики й вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Виручка за договорами надання послуг визнається в тому періоді, у якому дана послуга була зроблена й оцінюється за загальною контрактною вартістю.

Договірний актив (актив по договору) – право Товариства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які воно передало клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками. Якщо Товариство передає замовнику товари чи послуги до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли виплата покупцем компенсації стає належною до оплати, то у відношенні одержаної компенсації, яка є умовною, визнається договірний актив.

Торгова дебіторська заборгованість – є правом Товариства на компенсацію, яке є безумовним (тобто, настання моменту, коли така компенсація стає належною до оплати, обумовлене тільки часом).

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Договірне зобов'язання (зобов'язання по договору) – це зобов'язання Товариства передати товари або послуги клієнту, за які Товариство одержало компенсацію (або настав термін сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт оплачує компенсацію раніше, ніж Товариство передає товар чи послугу клієнту, визнається це зобов'язання по договору в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає належним до оплати (залежно від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнається доходом від реалізації, коли Товариство виконує свої зобов'язання по договору з клієнтом.

Витрати

Витрати, які можна пов'язати з певним доходом, визнаються одночасно з визнанням доходу, для одержання якого вони здійснені. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, затверджені керівництвом (наприклад, нарахування забезпечення відпускних виплат).

Витрати, які не можна пов'язати з певним доходом, визнаються витратами періоду і визнаються в звітному періоді нарахування.

Акціонерний капітал

Прості акції, емітовані Товариством, класифікуються як капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, розрахованої до оплати фіскальним органам (відшкодуванню від фіскальних органів). Нархування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2020 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2019 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

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

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим

збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому 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.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

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

Податок на додану вартість

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Інші податки, крім податку на прибуток і податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат.

Операції в іноземній валюті

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у звіті про фінансовий стан за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Негрошові (немонетарні) статті, які оцінюються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають:

- заробітну плату, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність;
- участь у прибутку та преміюванні;

Виплати при звільненні – це виплати працівникам, які підлягають сплаті в результаті:

- рішення Товариства звільнити працівника до встановленої дати виходу на пенсію, або
- рішення працівника погодитися на добровільне звільнення в обмін на такі виплати.

Виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників та короткострокових виплат працівникам), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності.

Якщо працівник надав послуги Товариству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, Товариство визнає:

- як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Якщо вже сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, Товариство визнає це перевищення як актив (сплачені авансом витрати) тією мірою, якою цей аванс приведе, наприклад, до зменшення майбутніх платежів або грошового відшкодування;
- як витрати, якщо інший Стандарт не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість активу (наприклад, МСБО 2 «Запаси» та МСБО 16 «Основні засоби»).

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі оплачуваної відсутності на роботі таким чином:

- у разі накопиченої оплати за періоди відсутності, якщо працівники надають послугу, яка збільшує їхні права на майбутню оплату періодів відсутності;
- у разі ненакопичуваної оплати періодів відсутності, якщо працівник відсутній на роботі.

Товариство може компенсувати працівникам відсутність з різних причин, включаючи відпуски, хворобу та нетривалу непрацездатність, декретні відпуски для батька або матері, відправлення функцій присяжного засідателя та військову службу.

Права на компенсації за відсутність поділяються на дві категорії: накопичувані та ненакопичувані.

Накопичувані оплати періодів відсутності – це такі, що переносяться на майбутні періоди та можуть використовуватися в майбутніх періодах, якщо права поточного періоду не використані повністю. Накопичувані оплати періодів відсутності в Товаристві є гарантованими (за законодавством про працю працівникам надається право отримати грошові виплати за невикористане право при звільненні). Зобов'язання виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні оплати періодів відсутності.

Товариство оцінює очікувану вартість накопичувані оплати періодів відсутності у вигляді додаткової суми (резерву відпусток), яку воно очікує виплатити в результаті невикористаного права, накопиченого на кінець звітного періоду.

Прибуток на акцію

Базовий прибуток (збиток) на акцію розраховано шляхом ділення чистого прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість простих акцій в обігу упродовж звітного року.

Розбавлений (скоригований) прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) простої акції в наступному звітному періоді.

Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», 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 (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування).

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 всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).

Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

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

Зміни до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ оприлюднила зміни до пунктів 69-76 МСБО 1, які пояснюють вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. Зміни пояснюють наступне:

- що мається на увазі під правом відтермінувати врегулювання зобов'язань;
- право відтермінувати врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право на відтермінування врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не будуть впливати на його класифікацію лише в тому випадку, якщо похідний інструмент, вбудований у конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

Зміни до МСФЗ 3 «Посилання на концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на концептуальні основи». Метою цих змін є заміна посилань на «Концептуальну основу фінансової звітності», видану в 1989 році, посиланнями на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення істотних змін до вимог стандарту.

Рада також додала виняток з принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути настання потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань та умовних зобов'язань, які стосувались би сфери застосування МСБО 37 або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо б вони виникли в рамках окремих операцій.

Водночас Рада вирішила уточнити існуючі вимоги МСФЗ 3 до умовних активів, на які заміна посилань на «Концептуальну основу фінансової звітності» не вплине.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ видала документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє суб'єктам господарювання віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу товарів, вироблених в процесі доставки об'єкта до місця розташування та доведення його до стану, необхідного для його експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів, які стали доступними для використання на дату початку (або після) найбільш раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує ці зміни. Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

Зміни до МСБО 37 «Обтяжливі контракти – витрати на виконання контрактів»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСБО 37, в яких пояснюється, які витрати суб'єкт господарювання повинен враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Зміни передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів чи послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і тому виключаються, крім випадків, якщо вони явно відшкодовуються контрагентом за договором.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірнє підприємство, яке вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

звітності». Відповідно до даних змін, дочірнє підприємство, яке вирішує застосовувати пункти D16(a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Ці зміни також застосовні до асоційованих організацій і спільних підприємств, які вирішують застосовувати пункти D16(a) МСФЗ 1

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісії при проведенні «тесту 10%» у випадку припинення визнання фінансових зобов'язань

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 9. В змінах пояснюються суми комісій, яку суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці суми включають тільки ті комісії, які були виплачені або отримані між конкретним кредитором і позичальником, включаючи комісію, сплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Суб'єкт господарювання повинен застосувати ці зміни до фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

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

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСБО 41 «Сільське господарство». Ці зміни виключають вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, які відносяться до сфери застосування МСБО 41.

Суб'єкт господарювання повинен застосовувати ці зміни перспективно до оцінки справедливої вартості на початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що ці зміни не матимуть впливу на Товариство.

Зміни до МСФЗ 16 «Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19»

28 травня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19».

Дані зміни передбачають звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у випадку надання поступок по оренді, які виникають внаслідок прямої дії пандемії COVID-19.

Орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступки за орендою, надані орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди.

Орендар, який приймає таке рішення, має врахувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як ця зміна відбилася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Дані зміни застосовуються щодо річних звітних періодів, починаючи з 1 червня 2020 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 7. Виправлення помилок попередніх періодів

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2019 рік і періоди, що йому передували, були скориговані з метою виправлення помилок попередніх періодів. Зазначені різниці виникли внаслідок виправлення помилок щодо:

- корегування резерву знецінення запасів за 2019 рік;
- неправильної класифікації статті витрат, понесених в 2019 році на суму 12 809 тис. грн.
- витрат на юридичні та консультаційні послуги на суму 120 тис. грн. за 2019 рік.
- розрахунків з бюджетом по акцизному збору за періоди до 2019 року (основна сума боргу)

Вплив коригувань на баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року:

	До коригування	Коригування	Після коригування
Активи			
Запаси	434 824	432	435 256
Витрати майбутніх періодів	13 167	(12 809)	358
Власний капітал			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(550 106)	(29 925)	(580 031)
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	124 997	(120)	124 877
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 457	17 668	19 125

Вплив змін на фінансові результати 2019 року:

	До коригування	Коригування	Після коригування
Інші операційні доходи	121 865	432	122 297
Адміністративні витрати	(62 955)	120	(62 835)
Інші операційні витрати	(180 080)	(12 809)	(192 889)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	(6,51)	-	(7,45)

Примітка 8. Нематеріальні активи

	Права на комерційні позначення	Авторське та суміжні з ним права	Інші не- матеріальні активи	Усього
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	3	81	2	86
Первісна вартість	9	710	47	766
Накопичена амортизація	(6)	(629)	(45)	(680)
Надходження	-	43	91	134
Вибуття: первісна вартість	(2)	-	-	(2)
Вибуття: накопичена амортизація	2	-	-	2
Нараховано амортизації	(1)	(71)	(9)	(81)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	2	53	84	139
Первісна вартість	7	753	138	898
Накопичена амортизація	(5)	(700)	(54)	(759)
Надходження	-	59	-	59
Нараховано амортизації	(1)	(64)	(19)	(84)
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	1	48	65	114
Первісна вартість	7	812	138	957
Накопичена амортизація	(6)	(764)	(73)	(843)

Суму нарахованої амортизації нематеріальних активів включено до адміністративних витрат.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 9. Незавершені капітальні інвестиції

	Капітальні інвестиції в основні засоби	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Усього
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	363 036	-	363 036
Надходження	1 261	134	1 395
Вибуття при введенні в експлуатацію	(1 200)	(134)	(1 334)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	363 097	-	363 097
Надходження	1 300	59	1 359
Вибуття при введенні в експлуатацію	(986)	(59)	(1 045)
Інші зміни	(265)		(265)
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	363 146	-	363 146

Примітка 10. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	75 330	7 033	1 203	542	84 108
Первісна вартість	282 460	159 047	6 694	21 782	469 983
Знос	(207 130)	(152 014)	(5 491)	(21 240)	(385 875)
Надходження	456	157	-	587	1 200
Вибуття: первісна вартість	(161)	(143)	(172)	(263)	(739)
Вибуття: знос	105	134	170	262	671
Нараховано амортизації	(12 532)	(666)	(10)	(682)	(13 890)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	63 198	6 515	1 191	446	71 350
Первісна вартість	282 755	159 061	6 522	22 106	470 444
Знос	(219 557)	(152 546)	(5 331)	(21 660)	(399 094)
Надходження	-	174	-	812	986
Вибуття: первісна вартість	(1329)	(95)	-	(590)	(2 014)
Вибуття: Знос	758	94	-	590	1442
Нараховано амортизації	(12 558)	(628)	(10)	(644)	(13 840)
Інші зміни: первісна вартість	(2850)	(172)	(821)	(261)	(4104)
Знос	36	55	10	177	278
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	47 255	5 943	370	530	54 098
Первісна вартість	278 576	158 968	5 701	22 067	465 312
Знос	(231 321)	(153 025)	(5 331)	(21 537)	(411 214)

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) станом на 31.12.2020 р. – 427 тис. грн (на 31.12.2019 р. – 523 тис. грн).

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2020р. – 186 393 тис. грн (станом на 31.12.2019 р. – 185 637 тис. грн).

Балансова вартість основних засобів, що передані в операційну оренду на 31.12.2020 р. – 1 049 тис. грн (станом на 31.12.2019 р. – 1 229 тис. грн).

Балансова вартість основних засобів, щодо яких обмежено право використання (податковий арешт) станом на 31.12.2020 р. становить 28 030 тис. грн.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 11. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі

Товариство обліковує за методом участі в капіталі частки в наступних суб'єктах господарювання:

Назва	Статус	Частка володіння на		Вид операційної діяльності
		31.12.2020	31.12.2019	
ТОВ «Нафтохімторг»	Дочірнє підприємство	99,83%	99,83%	транспортування нафтової сировини та нафто-продуктів автомобільним транспортом.
ТОВ «Нафтотранссервіс»	Асоційоване підприємство	40,1%	40,1%	функціонування інфраструктури громадського харчування

За 2020 та 2019 роки фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі зазнали наступних змін:

	ТОВ «Нафто- транссервіс»	ТОВ «Нафто- хімторг»	Всього
Вартість інвестицій станом на 31.12.2018	4 861	-	4 861
Доходи (втрати) від участі в капіталі за 2019 рік	815	-	815
Оголошено дивіденди	(8)	-	(8)
Вартість інвестицій станом на 31.12.2019	5 668	-	5 668
Доходи (втрати) від участі в капіталі за 2020 рік	2 215	-	2 215
Вартість інвестицій станом на 31.12.2020	7 883	-	7 883

Не існує будь-яких контрактних угод, які можуть вимагати від ПАТ «Нафтохімік Прикарпаття» надати фінансову підтримку ТОВ «Нафтохімторг» чи ТОВ «Нафтотранссервіс» (і навпаки), в тому числі події чи обставини, що можуть призвести суб'єкт господарювання до збитку.

Нижче представлена узагальнена фінансова інформація по ТОВ «Нафтотранссервіс»

	2020	2019
Оборотні активи	32 273	23 029
Необоротні активи	16 506	10 622
Поточні зобов'язання	5 563	2 487
Виручка від реалізації	54 006	46 049
Прибуток після оподаткування за рік	5 524	2 034
Частка в прибутку Товариства	2 215	815

Інші довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за собівартістю

	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки:		
Дольові фінансові інструменти (акції)	145	145
Дольові фінансові інструменти (частки в статутному капіталі)	1 051	1 051
Всього	1 196	1 196

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 12. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Сировина і матеріали	19 951	21 296
Паливо	3 165	3 106
Тара і тарні матеріали	31	34
Будівельні матеріали	56 781	57 634
Запасні частини	14 241	14 507
Матеріали сільськогосподарського призначення	56	43
Малоцінні та швидкозношувані предмети	336	320
Незавершене виробництво	13	-
Готова продукція	-	600
Товари	6 287	337 716
Всього	100 861	435 256

Примітка 13. Дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	727 245	1 068 904
- за нафтопродукти	394 059	825 190
- за надані послуги по наливу та зберіганню	341 559	245 989
- інша дебіторська заборгованість	20 936	30 371
- резерв очікуваних кредитних збитків	(29 309)	(32 646)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	302 989	293 763
- за нафтопродукти	295 221	286 143
- за електроенергію, газ	4 136	6 401
- за товари	1 314	474
- за послуги	2 363	745
- резерв очікуваних кредитних збитків	(45)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15 779	78 100
- розрахунки за ПДВ	14 910	77 128
- розрахунки по податку на прибуток	682	682
- розрахунки за іншими податками	187	290
Інша поточна дебіторська заборгованість	41 265	137 229
- надана фінансова допомога в національній валюті з терміном погашення на вимогу	65 034	133 427
- компенсація за ж/д тариф	25 117	56 194
- передоплати за нафтопродукти	132 000	132 000
- розрахунки за претензіями	496	2 302
- розрахунки за соціальним страхуванням	111	67
- резерв очікуваних кредитних збитків	(181 493)	(186 761)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення

	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена заборгованість :	205 114	1 082 966
Прострочена заборгованість, в т.ч.:	551 440	18 584
- до 3 місяців	-	-
- від 3 до 12 місяців	20 064	10 268
- більше 12 місяців	531 376	8 316
Резерв очікуваних кредитних збитків	(29 309)	(32 646)
Всього	727 245	1 068 904

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інша поточна дебіторська заборгованість за строками погашення

	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена заборгованість :	67 146	181 858
Прострочена заборгованість, в т.ч.:	155 612	142 132
- до 3 місяців	-	-
- від 3 до 12 місяців	-	-
- більше 12 місяців	155 612	142 132
Резерв очікуваних кредитних збитків	(181 493)	(186 761)
Всього	41 265	137 229

Резерв очікуваних кредитних збитків

	2020	2019
На 1 січня	(219 407)	(220 220)
Нараховано за звітний період	(6 751)	-
Використано у звітному періоді	15 311	36
Включено до доходів (сторновано)	-	777
На 31 грудня	(210 847)	(219 407)

Примітка 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Поточні рахунки в національній валюті	131	23
Грошові кошти в дорозі	3	13
Всього	134	36

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Станом на 31 грудня 2020 року не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках у банках.

Примітка 15. Акціонерний капітал

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. зареєстрований статутний капітал Товариства складав 3 280 тис. грн і складався з 13 121 008 простих іменних бездокументарних акцій номінальною вартістю 0,25 грн за акцію. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Кількість акцій упродовж 2020 і 2019 років не змінювалася.

Перелік акціонерів, що володіють пакетом акцій, номінальна вартість якого складає 5 відсотків та більше статутного капіталу станом на 31 грудня 2019, наведено нижче:

	31.12.2020, %	31.12.2019, %
РОМАННОР ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (ROMANNOR INVESTMENTS LTD)	19,0000	19,0000
ДЕНІРО ВЕНЧЕРЗ ЛТД (DENEIRO VENTURES LTD)	19,0000	19,0000
ВІВЕРНАЛ ХОЛДІНГС ЛТД (WEAVERNAL HOLDINGS LTD)	19,0000	19,0000
ДОМЕННІУМ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛТД (DOMENNIUM ENTERPRISES LTD)	14,0383	14,0383
Фонд державного майна України	26,0000	26,0000
Всього	100	100

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відповідно до структури власності Товариства, жодна фізична особа не володіє часткою у розмірі 25 (і більше) відсотків статутного капіталу. Крім цього, жодна з фізичних осіб, немає вирішального впливу на діяльність Товариства. Виходячи з вищенаведеного бенефіціарний власник (контролер) у Товариства відсутній.

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у 2020 і 2019 роках не проводилась.

Між звітною датою і датою складання цієї звітності ніяких інших операцій зі звичайними акціями не проводилося.

Примітка 16. Кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 493	124 877
- за отримані нафтопродукти	24 389	122 884
- за інші отримані послуги	1 104	1 993
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	27 184	19 125
- податок з доходів фізичних осіб	659	586
- земельний податок	-	602
- екологічний податок	-	56
- зобов'язання за іншими податками	26 525	17 881
Заборгованість за одержаними авансами	35 428	35 435
- за нафтопродукти	35 428	35 427
- за інші товарно-матеріальні цінності	-	8
Інші поточні зобов'язання	3 117 753	2 823 673
- зобов'язання за нарахованими дивідендами	8 250	8 250
- зобов'язання перед поручителем за договорами поруки	848 625	1 124 784
- зобов'язання за отриманими безвідсотковими позиками в національній валюті з терміном погашення на вимогу	1 215 591	1 683 320
- по договорах цесії	1 041 289	2990
- транспортні послуги	3998	4176
- інші поточні зобов'язання за отримані послуги	-	153

Примітка 17. Поточні забезпечення

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення майбутніх платежів	Забезпечення грошових зобов'язань	Всього
На 31 грудня 2018 року	13 078	-	-	13 078
Нараховано	5 203	11 337	-	16 540
Використано	(5 183)	-	-	(5 183)
На 31 грудня 2019 року	13 098	11 337	-	24 435
Нараховано	4 581	-	650 341	654 922
Використано	(4 065)	-	(363 173)	(367 238)
На 31 грудня 2020 року	13 614	11 337	287 168	312 119

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Забезпечення майбутніх платежів включають забезпечення виплат дивідендів нарахованих в попередніх роках акціонерам, місцезнаходження яких не встановлено.

Забезпечення грошових зобов'язань включає можливі виплати за досудовим врегулюванням претензій.

Примітка 18. Орендні операції

Товариство має договори оренди земельних ділянок, що перебувають у власності держави, а також договори оренди транспортних засобів.

До усіх договорів, де це прийнятно, Товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2020	2019
На 1 січня	2 694	-
Приріст		3 203
Амортизація	(568)	(509)
На 31 грудня	2 126	2 694

В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування включено до складу Інших необоротних активів.

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

	2020	2019
На 1 січня	2 809	-
Приріст	-	3 203
Нарахування відсотків	473	486
Орендні платежі	(920)	(886)
На 31 грудня	2 362	2 803

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов'язань, Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями та Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2020	2019
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(568)	(509)
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	(473)	(486)
Витрати на оренду, яка відноситься до короткострокової	(154)	(179)
Всього	(1195)	(1174)

Примітка 19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020	2019
Дохід від реалізації нафти та нафтопродуктів	11 136 569	14 601 719
Дохід від реалізації нафтопродуктів на АЗС	373	1 315
Дохід від реалізації послуг по наливу	6 171	6 170
Дохід від реалізації інших послуг промхарактеру	-	6 287
Дохід від реалізації послуг по зберіганню нафтопродуктів	130 320	107 150
Всього	11 273 433	14 722 641

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Примітка 20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2020	2019
Собівартість реалізованої нафти та нафтопродуктів	(11 155 536)	(14 559 098)
Собівартість реалізованих нафтопродуктів на АЗС	(380)	(1 166)
Собівартість послуг наливу	(5 878)	(5 876)
Собівартість інших послуг промхарактеру	-	(2 968)
Собівартість послуг по зберіганню нафтопродуктів	(127 850)	(104 363)
Всього	(11 289 644)	(14 673 471)

Примітка 21. Інші операційні доходи

	2020	2019
Операційна оренда активів	13 197	21 717
Операційна курсова різниця	253	-
Реалізація інших оборотних активів	4 094	1 607
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	334	496
Дохід від надання послуг за очистку побутових стоків	1 199	1 178
Дохід від надання послуг за відправку нафтопродуктів	33 649	74 469
Дохід від списання кредиторської заборгованості	18 712	15 981
Інші операційні доходи	17 935	6 849
Всього	89 373	122 297

Примітка 22. Адміністративні витрати

	2020	2019
Матеріальні витрати	(1 029)	(1 158)
Витрати на оплату праці	(35 571)	(34 820)
Відрахування на соціальні заходи	(5 226)	(4 925)
Амортизація	(1 255)	(690)
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	(7 422)	(8 316)
Амортизація орендованих активів	(568)	(706)
Юридичні, аудиторські, консультаційні послуги, судові витрати	(4 211)	(4 757)
Послуги банків	(235)	(180)
Поточний ремонт	(257)	(585)
Транспортні витрати	(1 012)	(1 480)
Послуги зв'язку	(396)	(342)
Комунальні послуги	(1 425)	(1 121)
Інші	(2 361)	(3 755)
Всього	(60 968)	(62 835)

Примітка 23. Витрати на збут

	2020	2019
Інші операційні витрати (послуги по зберіганню нафти і транспортне експедирування)	(14)	(13 630)
Витрати на оплату праці	(95)	(161)
Відрахування на соціальні заходи	(20)	(36)
Амортизація	(5)	(7)
Послуги банків	(18)	-
Всього	(152)	(13 834)

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Примітка 24. Інші операційні витрати**

	2020	2019
Витрати по утримання зданих в оренду основних засобів	(192)	(178)
Операційна курсова різниця	(59)	(169)
Реалізація інших оборотних активів	(1 434)	(382)
Штрафи, пені, неустойки	(659 186)	(330)
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	(4 326)	(3 962)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків і списання дебіторської заборгованості	(539 119)	(2 528)
Витрати на створення забезпечення на виплату дивідендів	-	(11 337)
Непродуктивні витрати і втрати	-	(1 994)
Витрати на утримання та збереження існуючого обладнання	(82 772)	(87 333)
Інші заохочувальні і компенсаційні витрати по оплаті праці	(901)	(1 426)
Витрати від надання послуг по відправці нафтопродуктів	(33 649)	(74 469)
Витрати від надання послуг по очистці побутових стоків	(1 090)	(1 070)
Відшкодування Пенсійному фонду пільгових пенсій	(4 736)	(4 884)
Інші операційні витрати	(9 230)	(2 107)
Усього інших операційних витрат	(1 336 694)	(192 889)

Примітка 25. Інші доходи

	2020	2019
Металобрухт від ліквідації основних засобів	280	117
Усього інших доходів	280	117

Примітка 27. Фінансові витрати

	2020	2019
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	(473)	(486)
Усього фінансових витрат	(473)	(486)

Примітка 26. Інші витрати

	2020	2019
Списання необоротних активів	(7 866)	(69)
Усього інших витрат	(7 866)	(69)

Примітка 28. Податок на прибуток

В 2020 та 2019 роках Товариство отримало збитки. З метою розрахунку податку на прибуток Товариство має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Товариство не визнає відстрочені податкові активи від перенесення податкових збитків на майбутні періоди, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого Товариство зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))	(1 330 496)	(97 714)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	239 489	17 588
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	(239 489)	(17 588)
Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Примітка 29. Умовні зобов'язання та умовні активи*Соціальні зобов'язання*

Товариство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Товариство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Забезпечення під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Товариства, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим, регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. У разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва, економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення. Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, та сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Судові процеси

Товариство виступає однією із сторін в кількох судових справах, порушених в ході звичайної господарської діяльності. Претензії і позови, які існують на даний момент до Товариства, на думку управлінського персоналу не можуть здійснити суттєвого негативного впливу на діяльність чи фінансовий стан Товариства, за винятком наступного.

У вересні 2011 року Товариство звернулося до суду з позовом, в якому просило визнати протиправними дії податкових органів щодо відмови Товариству у списанні безнадійного податкового боргу, а також штрафних санкцій та пені. 01.02.2021 року Постановою Верховного Суду у задоволенні позову Товариства до податкових органів про визнання протиправними дій та зобов'язання вчинити дії відмовлено. Внаслідок цього, продовжиться розгляд справи про стягнення з Товариства в дохід державного бюджету України податкового боргу в сумі 293 826 тис. грн.

Охорона навколишнього середовища.

Система заходів по дотриманню природоохоронного законодавства в Україні перебуває на етапі становлення, і позиція влади стосовно його дотримання постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання на відповідність природоохоронному законодавству. При виникненні зобов'язань вони визнаються в фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок можливих змін чинних норм і законодавства, не підлягають оцінці. Керівництво вважає, що суттєві зобов'язання внаслідок нанесення шкоди навколишньому середовищу відсутні.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Примітка 30. Операції з пов'язаними сторонами**

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Товариства є дочірнє підприємство, асоційоване підприємство та провідний управлінський персонал.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року

	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	27
Всього активів	-	34
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	53
Всього зобов'язань	-	53

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року

	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	21
Всього активів	1	34
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	51
Всього зобов'язань	-	51

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 рік

	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	46
Інші операційні доходи	-	125
Витрати на збут	-	(249)

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 рік

	Дочірні підприємства	Асоційовані підприємства
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	272
Інші операційні доходи	-	95
Витрати на збут	-	(248)

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Винагорода провідного управлінського персоналу

Винагорода провідному управлінському персоналу (члени Правління та Наглядової ради) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склала 8 137 тис. грн, і включена в адміністративні витрати (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року: 3 582 тис. грн). Товариство не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

Примітка 31. Управління ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має інші фінансові активи й зобов'язання, такі як грошові кошти та їх еквіваленти і фінансові інвестиції, які виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	Примітка	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції	11	9 079	6 864
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13	727 245	1 068 904
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	41 265	137 229
Гроші та їх еквіваленти	14	134	36
Всього фінансових активів		777 723	1 213 033
Інші довгострокові зобов'язання	18	1 524	1 965
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	838	838
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	25 493	124 877
Інші поточні зобов'язання	16	3 117 753	2 823 673
Всього фінансових зобов'язань		3 145 608	2 951 353

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і управлінський персонал Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку управлінським персоналом понесених збитків, в основному, від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю.

Кредитний ризик Товариства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною або міжнародною (якщо така оцінка є) рейтинговою шкалою.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агентств:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Дані рейтингового агентства Fitch Ratings</i>		
- Рейтинг В	115	17
- рейтинг не присвоєно	16	6

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Товариства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз основних фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2020	25 703	3 118 381	1 524	3 145 608
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 524	1 524
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	210	628	-	838
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 493	-	-	25 493
Інші поточні зобов'язання	-	3 117 753	-	3 117 753
Станом на 31 грудня 2019	125 087	2 824 301	1 965	2 951 353
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 965	1 965
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	210	628	-	838
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	124 877	-	-	124 877
Інші поточні зобов'язання	-	2 823 673	-	2 823 673

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Товариства низький, оскільки в нього відсутні суттєві залишки фінансових активів та зобов'язань в іноземних валютах. Товариство не має вкладень в іноземні компанії.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Відсотковий ризик для Товариства низький, оскільки воно не має фінансових інструментів для яких притаманні відсоткові ставки.

Управління капіталом

Товариство розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Товариство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Товариства й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 рр., цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

Примітка 32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованості. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Балансова вартість всіх фінансових активів та зобов'язань не відрізняється суттєво від їх справедливої вартості на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості, а також довгострокових зобов'язань і їх поточної частини приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому. Товариство оцінює іншу дебіторську заборгованість на підставі таких параметрів, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта і ризикові характеристики проекту, що фінансується. На підставі цієї оцінки для обліку очікуваних збитків за цією дебіторською заборгованістю використовуються резерви. Станом на звітні дати балансова вартість такої

ПАТ «НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

дебіторської заборгованості за вирахуванням резервів, приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи	768 644	1 206 169	768 644	1 206 169
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	727 245	1 068 904	727 245	1 068 904
Інша поточна дебіторська заборгованість	41 265	137 229	41 265	137 229
Гроші та їх еквіваленти	134	36	134	36
Фінансові зобов'язання	3 143 246	2 948 550	3 143 246	2 948 550
Інші довгострокові зобов'язання	1 524	1 965	1 524	1 965
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	838	838	838	838
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 493	124 877	25 493	124 877
Інші поточні зобов'язання	3 117 753	2 823 673	3 117 753	2 823 673

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Товариства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 33. Події після звітної дати

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, повідомляємо наступне:

- управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності та їх можливий вплив на діяльність Товариства та вживає належні заходи, необхідні за поточних обставин;
- очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.




Головний бухгалтер
Ільчишин І.Ю.