

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОВЕЛЬНАФТОПРОДУКТ»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

**За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Разом зі Звітом незалежного аудитора**

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Звіт про власний капітал за 2020 рік

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»	
та його діяльність	14
Умови, в яких працює Компанія	14
Основні принципи облікової політики	15
Основні облікові оцінки та судження	21
Застосування нових та переглянутих стандартів	22
Інвестиційна нерухомість	24
Запаси	24
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	24
Грошові кошти та їх еквіваленти	25
Зареєстрований капітал	25
Кредити	25
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	25
Зобов'язання по виплатах персоналу	26
Зобов'язання по пенсійних виплатах	26
Резерви та забезпечення	26
Доходи від реалізації	26
Собівартість реалізації	26
Інші доходи та витрати	27
Податок на прибуток	27
Операції з пов'язаними сторонами	28
Інформація за сегментами	29
Умовні та інші зобов'язання	29
Управління фінансовими ризиками	29
Управління капіталом	30
Справедлива вартість фінансових інструментів	30
Вплив інфляції на фінансову звітність	30
Події після звітної дати	30

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Акціонерам Публічного акціонерного товариства ПАТ «КОВЕЛЬНАФТОПРОДУКТ!»

1. Ми підготували фінансову звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «КОВЕЛЬНАФТОПРОДУКТ» (надалі «Компанія») станом на 31 грудня 2021 року, результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
2. Фінансова звітність складена із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.
3. Керівництво Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності і за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, в достатній мірі забезпечував відповідність її фінансової звітності МСФЗ та українському законодавству. Керівництво Компанії несе також відповідальність за впровадження й роботу систем обліку та внутрішнього контролю, розроблених для запобігання шахрайству і помилкам, за вжиття всіх можливих заходів для збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
4. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, Компанія застосовувала належну облікову політику, і це застосування було послідовним та підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та оцінками.
5. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року затверджена Протоколом засідання Наглядової ради Товариства.

Директор

Міскевич О.М.

Головний бухгалтер

Карацай В.В.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

КОДИ		
2021	12	31
за СДРПОУ	3482531	
за КОАТУУ	71000004	
за КОПФГ	230	
за КВЕД	68.20	

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ПАТ Ковельнафтопродукт»

Територія Волинська область

Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство

Вид економічної діяльності торгівля

Середня кількість працівників¹ 3

Адреса, телефон Волинська область, м. Ковель, вулиця Луцька, 21

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (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

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВИ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість		-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		2856
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	6729	5939
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	19495	18121
Знос інвестиційної нерухомості	1017	12766	12182
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6729	8795
II Оборотні активи		37	
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101	37	
Товари	1104	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	608	567
Дебіторська заборгованість за розрахунками: За виданими авансами	1130	1631	20
З бюджетом	1135	164	-
У тому числі з податку на прибуток	1136		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та еквіваленти	1165	29	33
Рахунки в банках	1167	29	33
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

Інші оборотні активи	1190	3	40
Усього за розділом II	1195	2472	660
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	9201	9455

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року
(продовження)**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

ПАСИВИ		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I Власний капітал		2030	2030
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал в дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1318)	(1688)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	712	342
II Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III Поточні зобов'язання і забезпечення		-	-
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2283	2034
розрахунками з бюджетом	1620	1175	443
у тому числі з податку на прибуток	1621	24	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5030	6636
Усього за розділом III	1695	8489	9113
IV Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700	-	-
БАЛАНС	1900	9201	9455

Директор _____

Міскевич О.М..

Головний бухгалтер _____

Карацай В.В.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 рокуВсі суми наведені в тисячах гривень **Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»**Публічне акціонерне товариство «ПАТ Ковельнафтопродукт»Фінансова звітність за 2021 рікДата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
3482531		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попередньо го року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4691	3964
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(980)	(673)
Валовий:			
прибуток	2090	3711	3291
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(4348)	(3159)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(84)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		132
збиток	2195	(721)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	350	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2500)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		132
збиток	2295	(371)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1	(24)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		108
збиток	2355	(370)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

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	(370)	108

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	1
Матеріальні затрати	2500	373	220
Витрати на оплату праці	2505	127	92
Відрахування на соціальні заходи	2510	29	31
Амортизація	2515	441	437
Інші операційні витрати	2520	4358	3052
Разом	2550	5328	3832

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	8118440	8118440
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	8118440	8118440
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,05)	0,01
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,05)	0,01
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор _____ Міскевич О.М..

Головний бухгалтер _____ Карацай В.В.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
	2021	12	31
	3482531		

Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
-----------	-------------	---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5710	4148
Повернення податків і зборів	3005	29	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	16	12
Надходження від повернення авансів	3020	10	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	11687	5535
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(993)	(554)
Праці	3105	(113)	(92)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32)	(34)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5028)	(3382)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24)	(24)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(406)	(485)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2034)	(2873)
Витрачання на оплату авансів	3135	(23)	(6)
Інші витрачання	3190	(10080)	(2862)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1183	2765
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	-	-
Інші надходження	3250	350	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1 529)	(2739)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	- 1179	- 2739
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	3300	-	-

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

	1	2	3	4
Надходження від:				
Власного капіталу				
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395		-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	4	26
Залишок коштів на початок року		3405	29	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Залишок коштів на кінець року		3415	33	29

Директор _____ Міскевич О.М.

Головний бухгалтер _____ Карацай В.В.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

Дата (рік, місяць, число)

2021 12 31

за ЄДРПОУ

3482531

Звіт про власний капітал за рік 2021 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2030	-	-	-	(422)	-	-	1608
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(896)	-	-	(896)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2030	-	-	-	(1318)	-	-	712
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(370)	-	-	(370)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(370)	-	-	(370)
Залишок на кінець року	4300	2030	-	-	-	(1688)	-	-	342

Директор

Міскевич О.М..

Головний бухгалтер

Карацай В.В.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

Дата (рік, місяць, число)

2020 12 31

за ЄДРПОУ

3482531

Звіт про власний капітал

за рік 2020 р.

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2030	-	-	-	(530)	-	-	1500
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	1	-	-	1
Скоригований залишок на початок року	4095	2030	-	-	-	(530)	-	-	1500
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	108	-	-	108
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
викуплених акцій (часток)			-						-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	108	-	-	108
Залишок на кінець року	4300	2030	-	-	-	(422)	-	-	1608

Директор

Міскевич О.М.

Головний бухгалтер

Карацай В.В..

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

1. Публічне акціонерне товариство «ПАТ Ковельнафтопродукт» та його діяльність

Ковельське підприємство по забезпеченню нафтопродуктами засноване у 1993 році як орендне підприємство Ковельнафтопродукт. У 1995 році підприємство було перетворене у Відкрите акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт», яке стало його правонаступником. У 2011 році ВАТ «Ковельнафтопродукт» було перетворене у Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт».

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України.

Основні види діяльності Компанії:

- 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.
- 47.30 Роздрібна торгівля.
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт.
- 52.10 Складське господарство.
- 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту.
- 71.20 Технічні випробування та дослідження.
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Юридична адреса компанії: вул. Луцька, 21, м. Ковель, Волинська область, поштовий індекс 48005.

Кількість працівників підприємства станом на 31 грудня 2021 склала 3 особи.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року.

Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України – гривні.

Всі суми наведені у тисячах гривень, крім вартості акцій та прибутку на акцію.

2. УМОВИ РОБОТИ КОМПАНІЇ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Політична та економічна ситуація в Україні останніми роками нестабільна, їй властиві особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язано з ризиками, нетиповими для інших країн.

Воєнний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей, який розпочався у травні 2014 року, не вирішено, і частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не в змозі забезпечити в повному обсязі дотримання українських законів на цій території.

У 2021 році реальний ВВП збільшився на 3,2% у річному вимірі після зменшення на 4% у 2020 році. Основними чинниками зростання ВВП у 2021 році сприятливі умови на зовнішніх ринках та високий урожай у країні, що суттєво допомогли підтримати економічне зростання, але не компенсували слабких показників окремих сегментів промисловості та сектору послуг. Також негативом до зростання показника ВВП стали карантинні обмеження, запроваджені в Україні та у світі у відповідь на поширення коронавірусної хвороби (COVID-19), а також зниження внутрішнього попиту, передусім інвестиційного, через пов'язану з пандемією невизначеність.

Основним зовнішнім ризиком убачається подальше уповільнення росту світової економіки (у тому числі через поширення коронавірусу), та відповідне погіршення умов торгівлі для українських виробників. Багато країн здійснюють жорсткі заходи щодо стримування поширення коронавірусу COVID-19. Ці заходи суттєво вплинули на економічну активність та настрої, порушуючи господарські операції компаній у всьому світі - особливо такі, які:

- зазнали падіння попиту на їх продукцію чи послуги, або обмеження, накладені державою;
- залежать від ланцюгів поставок або мають виробничі потужності в країнах, які значно постраждали від COVID-19; та / або
- торгівля з країнами, які значно постраждали від COVID-19.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

Товариство здійснює оцінку впливу від запровадження карантину на діяльність у 2021 році як несуттєву. Знецінення фінансових та нефінансових активів через вплив карантинних заходів не відбувалось.

Але з 24.02.2022 року вирішальний вплив на економіку України впливає злочинне військове вторгнення росії в Україну, яке спричиняє загибель громадян України, масові переселення, закриття чи припиння діяльності підприємств, руйнування інфраструктури, та інші жакливі наслідки війни. 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Внаслідок вторгнення Росії, очікується, що економіка України у 2022 році скоротиться на 10%. Але якщо конфлікт затягнеться, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, збитки критично важливій інфраструктурі, збої в торгівлі і відтік біженців призведуть до падіння валового внутрішнього продукту як мінімум на 10% у 2022 році. Цей прогноз ґрунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій. Але з огляду на досвід інших країн, які постраждали від війни, в організації вважають, що перспективи можуть погіршитися, якщо конфлікт затягнеться. У такому разі падіння економіки може бути в діапазоні 25–35%. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. За іншою оцінкою, йдеться про 500 млрд доларів. Точно можна буде порахувати лише після війни.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства. Існуючий військовий стан України не дозволяє зробити прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Товариство в найближчому майбутньому. Але керівництво впевнене, що воно вживає всіх можливих та необхідних заходів для забезпечення діяльності та розвитку товариства.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнитися від оцінки керівництва.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані основні облікові політики, що використані при підготовці фінансової звітності.

Визнання та оцінка фінансових інструментів. Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, якщо воно стає стороною конкретних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані для погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи оцінюються при первісному визнанні за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, якщо такі є в наявності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу – рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

аналізуються в кінці кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання перевіряються на предмет знецінення кожного року станом на 31 грудня, а також якщо існують обставини, що їх балансова вартість знецінилася. Перевірка на предмет знецінення проводиться по кожному нематеріальному активу окремо.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються в Компанії за собівартістю, згідно якої об'єкт основних засобів обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, коли:

- очікується приплив економічних вигід на підприємство в результаті експлуатації активу;
- цю собівартість можна достовірно оцінити.

Приплив економічних вигід забезпечується за рахунок того, що основні засоби прямо або побічно беруть участь у виробництві продукції (товарів, робіт, послуг). У кінцевому підсумку при продажу такої продукції, товарів, послуг в Компанію поступають активи у вигляді грошових коштів.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю, до складу якої входять:

- ціна придбання за вирахуванням торговельних знижок (у т. ч. імпорتنі мита та невідшкодовані податки);
- прямі витрати (витрати на доставку і розвантаження, монтаж і наладку, виплати працівникам у зв'язку зі спорудженням чи поліпшенням об'єкта).

Запасні частини і допоміжне обладнання відображаються у складі основних засобів, якщо підприємство збирається їх використовувати більше одного року, і вони можуть використовуватися виключно з певним об'єктом основних засобів.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання об'єктів основних засобів, який визначається керівництвом (постійно діючою інвентаризаційною комісією), виходячи з таких термінів:

- будівлі - від 10 до 70 років;
- машини та обладнання - від 2-х до 15 років;
- меблі та приладдя - від 4 до 8 років;
- офісне обладнання - від 4 до 6 років.

Оцінка строку корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва і ґрунтується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос та умови, у яких експлуатуватимуться ці активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Разом із визначенням строку корисного використання комісія визначає і ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів. У кінці кожного звітного періоду (тобто року) комісія переглядає строк служби об'єктів та їх ліквідаційну вартість.

Амортизована сума – це первісна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачена сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття,

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

якби цей актив уже досяг того віку і стану, якому імовірно, він знаходиться в кінці свого строку корисного використання. Амортизація основних засобів призначена для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу. Амортизація об'єкта починається з дати, коли об'єкт стає придатним для експлуатації за призначенням. Амортизація припиняється з дня класифікації основного засобу як активу, призначеного для продажу, або з дня його списання з балансу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод амортизації переглядається на кінець кожного фінансового року, а зміна їх розглядається як зміна облікових оцінок відповідно МСФЗ 8, тобто в перспективі.

Усі витрати, що виникають у період експлуатації основних засобів, підприємство розділяє на 3 групи:

- витрати на поточний ремонт;
- витрати на капітальний ремонт;
- витрати на поліпшення основних засобів.

Витрати на поточний ремонт, який виконується для підтримки об'єкта основних засобів в робочому стані (витрати на чищення, змащування, регулювання, заміну дрібних деталей) списуються на поточні витрати.

Витрати на капітальний ремонт, що дозволяє продовжити строк експлуатації об'єкта, підлягають капіталізації. При цьому при заміні одного компонента основного засобу іншим, балансова вартість заміненого компонента віднімається від вартості основних засобів.

При модернізації основних засобів витрати на таку модернізацію капіталізуються, а знос розраховується за допомогою нової балансової вартості та строку служби, що залишився. Тобто, капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні доходи і витрати в тому періоді, в якому вони понесені.

Балансова вартість об'єкта основних засобів припиняє визнаватися:

- після вибуття об'єкта;
- коли не очікуються майбутні економічні вигоди від експлуатації об'єкта або його вибуття.

Прибуток або збиток, отриманий від припинення визнання основного засобу, визначається як різниця між надходженнями від продажу чи списання активу і його балансовою вартістю і визнається іншими доходами або іншими витратами, які відображаються у звіті про прибутки і збитки у згорненому виді.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл накладних витрат, що безпосередньо пов'язані з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація будівництва починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Земля, що належить підприємству на правах власності, не амортизується.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи наявна якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума його очікуваного відшкодування менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається в прибутках чи збитках. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація необоротних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційна нерухомість. До інвестиційної нерухомості Компанія відносить будівлі, приміщення або частину будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному процесі діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності підприємства або адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Якщо їх не можна продати окремо, то нерухомість визнається інвестиційною нерухомістю за умови, що лише незначна частина (менше 15 %) використовується для виготовлення товарів/надання послуг або для адміністративних цілей.

Об'єктом обліку інвестиційної нерухомості Компанія визнає будівлю або її частину, земельну ділянку чи їх комбінацію, а також активи, що утворюють з інвестиційною нерухомістю цілісний комплекс і сукупно генерують грошові потоки.

Під час первісного визнання собівартість інвестиційної нерухомості формується із ціни придбання, а також із будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням (оплата юридичних послуг, податків і зборів, пов'язаних з переходом права власності).

Після визнання інвестиційна нерухомість оцінюється за собівартістю, тобто за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності за МСБО 36 «Знецінення активів», окрім тієї, що відповідає критеріям активу, утримуваного для продажу (або включена до ліквідаційної групи, призначеної для продажу).

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» за прямолінійним методом протягом оціночного строку її корисного використання, який визначається керівництвом (постійно діючою інвентаризаційною комісією), виходячи з термінів від 10 до 70 років.

Оренда. Фінансова аренда – це аренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Підприємство як орендар на початок строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизується, узгоджена із стандартною політикою підприємства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікуються як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як доходи на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Платежі за договором операційної оренди рівномірно нараховуються та списуються на витрати протягом строку оренди і включаються до складу інших операційних витрат.

Компанія відображає у звіті про фінансовий стан активи, що є предметом операційної оренди відповідно до виду активу. Дохід від операційної оренди визнається у звіті про прибутки та збитки лінійним методом протягом строку оренди як чисті прибутки/збитки від інвестиційної нерухомості у випадку будівель та приміщень або як інший дохід у випадку інших основних засобів.

Визначення того, чи є угода орендою, здійснюється шляхом аналізу змісту угоди.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, і припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше - на дату, з якої активи класифікуються як утримувані для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активом.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень **Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»**

Довгострокові необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність. Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин балансовою або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Нематеріальні активи та основні засоби, віднесені до необоротних активів, призначених для продажу, не амортизуються.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у Звіті про фінансові результати.

Необоротні активи та групи вибуття визнаються як утримувані для продажу, якщо щодо них прийнято рішення про продаж та/або складені угоди про продаж, тобто якщо існує тверда впевненість у продажі, а актив або група вибуття можуть бути негайно продані в своєму поточному стані, а операція з продажу очікується протягом одного року з дати віднесення об'єкту до такої групи.

Запаси. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх в теперішній стан.

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормативної виробничої потужності.

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з них менша. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу, за вирахуванням оціночних витрат.

Собівартість запасів визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток», тобто за методом ФІФО.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі (готівка) та поточні рахунки у банках. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. При цьому резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень **Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»**

визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності коригується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва кваліфікаційного активу, як частина собівартості цього активу.

Виплати працівникам. Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після нарахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

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

Пенсійні зобов'язання. Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду України. Такі витрати відображаються у періоді, в якому була зароблена відповідна заробітна плата. Підприємство має державну пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

Доходи. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Виручка визнається в тому випадку, якщо існує отримання економічних вигід, і якщо виторг може бути надійно оцінений, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманого або підлягає отриманню винагороди з врахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків.

Дохід від продажу товару визнається при доставці товару, коли істотні ризики та вигоди переходять до покупця. Дохід від визнання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дохід від операційної оренди визнається щомісячно відповідно до укладених договорів протягом всього строку оренди.

Витрати. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як податок на прибуток, що підлягає сплаті щодо оподатковуваного прибутку за звітний період відповідно до поданої до податкового органу декларації з податку на прибуток за ставками, визначеними законодавством України.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку активів і зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень **Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»**

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають нарахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань переглядається на кінець кожного звітного року.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

У випадку застосування спрощеної системи оподаткування, тобто коли Компанія не є платником податку на прибуток, розрахунок відстрочених податків не проводиться, а єдиний податок у звітності відображається відповідно до Декларації з єдиного податку.

Операції з іноземною валютою. Операції в іноземній валюті обліковуються паралельно в українських гривнях за офіційним курсом Національного банку України на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривні за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, а немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або в збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до фінансової звітності. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Майбутні зміни в обліковій політиці. Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, яка застосовувалася на основі діючих у 2013 році МСФЗ, а також нових стандартів і інтерпретацій, які вступили в дію після 31.12.2013 р. У випадку впливу на облікову політику Компанії нових стандартів та інтерпретацій Компанія здійснює певні коригування нерозподіленого прибутку та активів чи зобов'язань.

4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Невизначеність оцінок. У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії використовує свої судження та здійснює оцінки, користуючись основними принципами МСФЗ. Керівництво робить припущення та оцінки відносно балансової вартості активів і зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оцінка та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших істотних факторах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає лише на цей період, або в тому періоді, до якого відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Основні припущення, які стосуються майбутнього або інших основних джерел виникнення невизначеності оцінок на звітну дату та які можуть стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, включають такі активи та зобов'язання.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

Справедлива вартість основних засобів. В умовах нестабільності та відсутності активного ринку, Компанія з моменту переходу на МСФЗ застосовує виключення від вимог МСФЗ щодо обліку основних засобів за справедливою вартістю та відображає свої основні засоби за історичною собівартістю, тобто оцінка вартості основних засобів не проводиться.

Оцінка строків експлуатації основних засобів вимагає застосування професійного судження з урахування строків експлуатації подібних активів. Компанія оцінює строки експлуатації основних засобів відповідно до їх поточного технічного стану та оціночного періоду, протягом якого очікується отримати вигоди від використання активів. Однак технічний та економічний знос і старіння часто приводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво переглядає строки експлуатації та збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо виявляється, що строки експлуатації активів реально менші від попередньо оцінених.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості. В умовах нестабільності та відсутності активного ринку, Компанія застосовує виключення від вимог МСФЗ щодо обліку інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю та відображає інвестиційну нерухомість за історичною собівартістю відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», тобто оцінка вартості інвестиційної нерухомості не проводиться, а всі об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення інвестиційної нерухомості.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» за прямолінійним методом.

Оцінка строків експлуатації інвестиційної нерухомості вимагає застосування професійного судження з урахування строків експлуатації подібних активів. Компанія оцінює строки її експлуатації відповідно до поточного технічного стану та оціночного періоду, протягом якого очікується отримати вигоди від її використання. Керівництво переглядає строки експлуатації інвестиційної нерухомості та збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо виявляється, що строки експлуатації реально менші від попередньо оцінених.

Оподаткування. Керівництво Компанії вважає, що Компанія дотримувалася всіх положень чинного податкового законодавства. Однак, немає впевненості в тім, що податкові органи не інтерпретують дотримання Компанією положень чинного законодавства в інший спосіб, і що як наслідок Компанії не будуть нараховані додаткові податки, штрафи та пені.

Первісне визнання операцій з пов'язаними сторонами. В процесі своєї роботи Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ фінансові інструменти повинні спочатку відображатися за справедливою вартістю. При відсутності активного ринку по окремих операціях керівництвом Компанії використовувалися професійні судження. Підставами для судження було ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

Принцип безперервності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервно діючої організації. Використовуючи це судження, керівництвом Компанії враховувалися існуючі наміри, прибутковість операцій, наявні матеріальні і фінансові ресурси та вплив поточної економічної ситуації на діяльність Компанії.

5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ

З 1 січня 2020 року набули чинності окремі нові стандарти та інтерпретації, а також зміни до діючих стандартів, що є обов'язковими для застосування в облікових періодах, починаючи з 01 січня 2020 року.

Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

При складанні цієї фінансової звітності керівництво Компанії здійснило оцінку впливу на фінансову звітність прийнятих стандартів та змін до них.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень **Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»**

МСФЗ (JFRS) 16 «Оренда». Цей новий стандарт скасовує поділ оренди на фінансову та операційну і вводить принципово нові правила обліку та подання у фінансовій звітності орендних операцій.

Стандарт вступає в силу для періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати.

Застосування МСФЗ 16 вплине на облік орендарів, а для орендодавця правила бухгалтерського обліку кардинально не змінюються, якщо вони раніше застосовували з МСФЗ 17 «Оренда»

Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, а всі договори, в тому числі визнані з операційної оренди, відображаються у фінансовій звітності шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Згідно з п. 29 МСФЗ 16 «Оренда» орендар у загальному випадку для оцінки активу у формі права користування застосовує модель собівартості, що передбачає оцінку, за мінусом нарахованої амортизації й будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності. Виняток становлять випадки, коли активи, з якими пов'язано право користування, обліковують за справедливою вартістю (МСБО 40) або використовуючи модель переоцінки (МСБО 16 (IAS) «Основні засоби»). Тоді й право користування обліковують за відповідним методом. Амортизацію нараховують за МСБО 16 протягом строку оренди. Наступна оцінка орендного зобов'язання передбачає коригування балансової вартості і переоцінку орендного зобов'язання для відображення будь-яких переоцінок або модифікацій оренди.

Оскільки Компанія не виступає наразі орендарем, то поки що не застосовує МСФЗ 16 «Оренда», а вивчає основні вимоги нового стандарту.

МСФЗ (JFRS) 17 «Договори страхування». Цей новий стандарт забезпечує рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків. МСФЗ 17 приходить на заміну МСФЗ 4, який було введено в дію у 2004 році як тимчасовий стандарт. МСФЗ 17 визначає, що всі договори страхування враховуватимуться в узгодженому порядку, а це буде корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання враховуватимуться з використанням поточної, а не первісної вартості, як було раніше. Інформація регулярно оновлюватиметься, надаючи більш корисну інформацію для користувачів фінансової звітності.

Стандарт вступає в силу для періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати.

МСФЗ 17 не вплине на фінансову звітність Компанії, а тому нею не планується його застосування.

Також у 2020 році були внесені зміни і правки до ряду міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

МСБО 12 «Податки на прибуток». Правка до цього стандарту вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після 01.01.2021 р. і стосується податків на прибуток при виплаті дивідендів. Компанія повинна визначити наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, оскільки вони пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому компанії слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де Компанія спочатку визнала такі минулі операції або події.

Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія. Наразі Компанія вивчає основні вимоги нового стандарту.

МСБО 19 «Виплати працівникам». Правка до цього стандарту вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після 01.01.2020 р. і стосується порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.

Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія. Наразі Компанія вивчає основні вимоги нового стандарту.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

МСБО 23 «Витрати на позики». Правка до цього стандарту вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після 01.01.2021 р. і стосується капіталізації запозичених коштів. Тією мірою, в якій компанія запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікаційного активу, вона повинна визначити суму витрат за запозиченнями для капіталізації шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик компанії, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак компанія повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікаційного активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу для використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку компанія капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесеними протягом цього періоду.

Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства». Правка до цього стандарту вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після 01.01.2021 р. Правка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна).

Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

6.ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	19495	18121
Знос	12766	12182
Залишкова вартість	6729	5939

Інвестиційна нерухомість включає всі будівлі і споруди та інші основні засоби, що утримуються для отримання доходів від оренди і займає практично 95% від усіх основних засобів Компанії.

Інвестиційна нерухомість первісно оцінювалася за собівартістю. У зв'язку з неможливістю достеменно оцінити справедливую вартість інвестиційної нерухомості відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» її облік та відображення у фінансовій звітності здійснюється за історичною собівартістю відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», тобто за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої за прямолінійним методом амортизації.

Доходи від оренди інвестиційної нерухомості є основними доходами Компанії.

7. ЗАПАСИ

У фінансовій звітності товарно-матеріальні запаси відображені за первісною вартістю.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Виробничі запаси	37	0
Всього запаси	37	0

Вартість виробничих запасів придбаних у попередніх звітних періодах знецінилась. Тому проведено списання матеріальних запасів у 2021 році.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

У звітному періоді Компанія списала неліквідні запаси на суму 37044,52грн.

8. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Торгівельна дебіторська заборгованість	608	567
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1631	20
Дебіторська заборгованість з бюджетом (ПДВ)	164	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	2403	587

Вся фінансова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість Компанії демінована у гривнях.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю становить 567,00 тис.грн на кінець 2021 року, а до іншої дебіторської заборгованості включено заборгованість за виданими авансами в сумі 20.00 тис.грн., за розрахунками з бюджетом в сумі 0,00 тис.грн.

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Кошти на банківських рахунках, деміновані у: - гривнях	29	33
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	29	33

Грошові кошти не прострочені і не забезпечені заставою.

По грошових коштах в банках проценти не начисляються.

10. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 1 січня 2021 року статутний капітал Компанії становив 2029610,00 гривень, що відповідало 8118440 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Усі випущені прості акції повністю оплачені. Кожна акція має один голос при голосуванні.

У 2020-2021 роках Компанія не здійснювала додаткових емісій акцій, а тому станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований статутний капітал становить 2029610,00 гривень, що відповідає 8118440 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривні кожна.

Найбільшою часткою акцій ПАТ «КОВЕЛЬНАФТОПРОДУКТ» володіє Компанія з обмеженою відповідальністю «ВЕСТ ОЙЛ ГРУП ХОЛДІНГ Б.В.» (7460046 акцій, що складає 91,890 відсотків від загальної кількості акцій), яка заснована та зареєстрована в Королівстві Нідерландів 4 жовтня 2013 року, реєстраційний номер 58923934, місцезнаходження: Херікербегвег, 184, 1101 CM Амстердам Зуїдоост, Нідерланди.

Інші юридичні і фізичні особи володіють 658 394 акцій, що складає 8,110 відсотків від загальної кількості акцій.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

11. КРЕДИТИ

Протягом 2021 року Компанія банківських кредитів і процентних позик не отримувала.

12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	2283	2034
Розрахунки з бюджетом	1175	443
<u>Інша кредиторська заборгованість</u>	<u>5030</u>	<u>6636</u>
Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	8488	9113

До іншої кредиторської заборгованості включено заборгованість по договорах поворотної фінансової допомоги від контрагентів ТОВ «ВЕСТ КАРД» в сумі 3529,0 тис. грн., ВОГ «РЕСУРС» в сумі 3107,00 тис.грн

До кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом включено заборгованість з податку на землю в сумі 287 тис. грн., податку на прибуток — 1,0 тис. грн., ПДВ-155,0 тис.грн

Фінансова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість деномінована в національній валюті гривні.

Балансова вартість кредиторської заборгованості є поточною заборгованістю і її вартість приблизно дорівнює її справедливій вартості.

13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПО ВИПЛАТАХ ПЕРСОНАЛУ

	2020 рік	2021 рік
Залишок на початок року	2	1
Нараховано заробітної плати	107	139
<u>Виплачено заробітної плати</u>	<u>92</u>	<u>140</u>
Залишок на кінець року	1	0

14. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПО ПЕНСІЙНИХ ВИПЛАТАХ

Відповідно до українського законодавства Товариство проводить нарахування на заробітну плату внесків до Пенсійного фонду України.

Нижче наведено рух по нарахуванню та пенсійних виплатах

	2020 рік	2021 рік
Залишок на початок року	1	0
Нараховано пенсійних внесків	33	32
<u>Сплачено пенсійних внесків</u>	<u>34</u>	<u>32</u>
Залишок на кінець року	0	0

15. РЕЗЕРВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Нижче наведено нарахування та використання забезпечень

	2020 рік	2021 рік
Залишок на початок року	5	0
Нараховано забезпечень	8	14
<u>Використано забезпечень</u>	<u>13</u>	<u>14</u>

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

Залишок на кінець року	0	0
------------------------	---	---

16. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації продукції, товарів та послуг складається із доходів від орендних платежів від здавання в оренду інвестиційної нерухомості:

	2020 рік	2021 рік
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	3964	4691
Всього дохід від реалізації послуг	3964	4691

Інших основних доходів Компанія не отримала у 2019 -2020 роках.

17.СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції, товарів та послуг складається із собівартості послуг зі здавання в оренду інвестиційної нерухомості

	2020 рік	2021 рік
Собівартість послуг оренди інвестиційної нерухомості	673	980
Всього собівартість	673	980

18.ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи складаються із таких компонентів

	2020 рік	2021 рік
Інші операційні доходи	0	0
Інші доходи	0	0
Всього інші доходи	0	0

Інших операційних доходів немає.

За характером витрат операційні витрати включені до таких категорій:

	2020рік	2021 рік
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	673	980
Адміністративні витрати	3159	4348
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	84
Всього операційні витрати	3832	5412

За елементами інші операційні витрати складаються із таких компонентів:

	2020 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	220	373
Витрати на оплату праці персоналу	92	127
Пенсійні нарахування	31	29
Амортизація основних засобів	437	441
Інші операційні витрати	3052	4358
Всього операційних витрат	3832	5328

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

19. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компанія застосовує загальну систему оподаткування, тобто є платником податку на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток складаються із таких компонентів

	2020 рік	2021 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	24	1
Відстрочені податки	-	-
Всього витрати з податку на прибуток за рік	24	1

Витрати з поточного податку на прибуток відповідають даним декларацій з податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання не визнані через відсутність тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в балансі та їх податковою базою.

20. РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом.

Надходження грошових коштів складаються із таких компонентів:

	2020 рік	2021 рік
Надходження від :		
реалізації товарів, робіт, послуг	4 148	5710
цільового фінансування	12	16
надходження від повернення авансів	-	29
Інші надходження від операційної діяльності	5 535	11687
Продаж необоротних активів	-	30
Інші надходження (отримання безповоротної фінансової допомоги)	-	350
Всього витрати з податку на прибуток за рік	9 695	17822

Витрачання грошових коштів складаються із таких компонентів:

	2020 рік	2021 рік
Витрачання на оплату :		
товарів, робіт, послуг	554	448
праці	92	113
відрахувань на соціальні заходи	34	32
зобов'язань з податків і зборів	3 382	5 028
авансів виданих	6	23
інші витрачання операційної діяльності	2 862	10 080
придбання необоротних активів	2 739	2 105
Інші платежі	-	-
Всього витрати з податку на прибуток за рік	9 669	17 829

Залишок грошових коштів станом на 01.01.2021 р. і на 31.12.2021 р. становить відповідно 29 тис. грн. і 33 тис. грн.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

операційних рішень. При розгляді кожного можливого випадку відносин зі зв'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони ПАТ «КОВЕЛЬНАФТОПРОДУКТ» - це акціонери, що мають частку у статутному капіталі Компанії у розмірі більше 20 відсотків та управлінський персонал Компанії.

Основним акціонером Компанії і відповідно зв'язаною з нею стороною є Компанія з обмеженою відповідальністю «ВЕСТ ОЙЛ ГРУП ХОЛДІНГ Б.В.», частка якої у статутному капіталі складає 91,8901%.

Операцій з основним акціонером, тобто пов'язаною особою, Компанія не проводила у 2020 – 2021 роках.

Винагорода управлінському персоналу включає:

	2020 рік	2021 рік
Заробітна плата	21	19
Витрати на соціальне страхування	5	4
Всього	26	23

У 2020 році загальна сума винагороди у вигляді нарахованої заробітної плати управлінському персоналу (директору Компанії Сидоруку А.К.) склала 21 тис. грн., а у 2021 році - 19 тис. грн.

Інших операцій з пов'язаними сторонами Компанія не здійснювала.

22. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

У 2020 - 2021 роках Компанія здійснювала свою діяльність тільки в одному в операційному сегменті - надання інвестиційної нерухомості в оренду.

Доходи і витрати по цьому сегменту становлять:

	2020 рік	2021 рік
Доходи від надання в оренду інвестиційної нерухомості	3964	4691
Собівартість реалізованих послуг оренди	(673)	(980)
Валовий прибуток сегмента	3291	3711
Інші операційні витрати	3052	4358
Фінансовий результат до оподаткування (збиток)	132	(370)

Вся діяльність Компанії проводиться в Україні. Всім наданим послугам Компанії притаманні однакові властивості та аналогічні ринкові ризики.

23. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові процедури. В процесі звичайної діяльності Компанія не зверталася з судовими позовами, і до неї не виставлялося ніяких претензій. Під час ведення бізнесу Компанія отримує претензії, які вирішуються в операційному порядку. Протягом звітних періодів проти Компанії не було подано судових позовів.

Керівництво Компанії, керуючись власною оцінкою і внутрішніми професійними консультаціями, вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті можливих судових позовів, а тому відповідний резерв у фінансовій звітності не створювався.

Податкове законодавство. Українське податкове, митне та валютне законодавство часто змінюється, а його суперечливі положення тлумачаться неоднозначно. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення податкового законодавства є обґрунтованими і всі податки нараховані відповідно до законодавчих норм. Але неможливо гарантувати, що при перевірці податкові органи не оскаржать нараховані суми податків з метою збільшення податкових надходжень до бюджету.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову дебіторську заборгованість, торгову кредиторську заборгованість і грошові кошти.

Основні ризики включають ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Політика управління ризиками полягає у забезпеченні належного функціонування внутрішньої політики, спрямованої на мінімізацію ризиків.

Ринковий ризик. Ринковий ризик пов'язаний із загальними та специфічними ринковими змінами, які керівництво Компанії намагається постійно контролювати. Але це не запобігає виникненню збитків у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Кредитний ризик. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами, розміщеними у банках, та заборгованістю клієнтів. Для мінімізації ризиків Компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами, а операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу, тобто проводиться аналіз непогашеної дебіторської заборгованості за строками погашення та контроль прострочених залишків.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, тобто шляхом контролю залишків грошових коштів і дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості з врахуванням витрат на капітальні інвестиції. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на забезпечення її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства. Метою Компанії є зростання рентабельності капіталу за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити прибуток акціонерам та безперервність діяльності.

Основні фінансові показники капіталу Компанії мають такі значення:

	2020 рік	2021 рік
Рентабельність власного капіталу, %	6,9	7,7
Коефіцієнт фінансової залежності	5,722	4,298
Показник фінансового левериджу	4,722	3,298

Керівництво Компанії здійснює постійний огляд структури капіталу та аналізує вартість капіталу і притаманні йому складовим ризики.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Компанія не має активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю. Керівництво Компанії вважає, що справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що відображаються за амортизованою чи первісною вартістю, станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

27. ВПЛИВ ІНФЛЯЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» (далі – МСБО 29) на будь-якого суб'єкта господарювання поширюються вимоги щодо коригування фінансової звітності на інфляційний компонент, функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень **Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»**

За підсумками 2020 – 2021 років кількісний показник кумулятивного рівня інфляції в Україні склав менше 100 %. Тому відсутні підстави для коригування на інфляційний компонент фінансової звітності за 2021 рік.

На підставі вище викладеного, а також на підставі застосування відповідно до МСБО 29 професійного судження, Компанія не проводила коригування фінансової звітності на вплив інфляції.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2021 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності Компанія працювала в умовах пандемії COVID-19, але ніяких судових процесів, перевірок контролюючих органів, анулювання укладених договорів, оголошення про припинення діяльності, суттєвого придбання чи продажу активів не відбулося. Відбулася тільки зміна директора відповідно до рішення Наглядової ради від 23.03.2021 р.

З початку 2021 року у всьому світі розпочалося глобальне розповсюдження вірусу COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище всіх країн, в тому числі і України.

Вплив пандемії Компанія відчуває і у 2021 році: зростання цін на енергоносії, девальвація національної валюти, підвищення облікової ставки НБУ, вимушена дистанційна робота працівників тощо.

Значна кількість підприємств України вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений термін. Заходи, які вживає уряд для стримування поширення вірусу включають обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо, уповільнюють економічну діяльність всіх підприємств України.

Фінансова система в Україні зазнає суттєвих валютних ризиків у зв'язку з девальвацією національної валюти. Оскільки Компанія не проводить зовнішньоекономічної діяльності, то вона не очікує значного впливу цього фактора на її діяльність.

Компанія працює в умовах карантину, який продовжено урядом України через поширення вірусної інфекції COVID – 19. З метою зниження динаміки поширення інфекції Компанія працює за програмою уряду в обмеженому режимі, тобто дотримуючись прийнятих урядом карантинних обмежень.

Робота в умовах карантинного режиму і запровадження противірусних заходів, вплив світової фінансової та економічної криз впливає і буде впливати на фінансове становище всіх компаній в Україні і в тому числі на фінансовий стан Компанії.

В умовах карантину Компанія застосовує антикризові інструменти з метою недопущення втрати нею фінансової стійкості. Це спонукає Компанію шукати нові можливості для діяльності, а саме зменшення дебіторської та реструктурування кредиторської заборгованості, виявлення внутрішніх резервів для відновлення та функціонування бізнесу.

Основна роль у системі антикризового управління відводиться використанню механізмів фінансової стабілізації, зокрема скороченню багатьох звичних витрат господарської діяльності.

Подальший вплив поширення інфекції та продовження карантину оцінити трудно, а тому Компанії важко передбачити кінцевий результат їх впливу на фінансове становище і діяльність Компанії в майбутньому.

Поки що Компанія не зазнала значного впливу пандемії на її фінансовий стан, оскільки основними її доходами є здавання в оренду основних засобів. Але не виключено, що при тривалому існуванні пандемії орендарі можуть відмовитися від оренди, що негативно вплине на фінансове становище Компанії та результати її діяльності у майбутньому.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2021 року

Всі суми наведені в тисячах гривень Публічне акціонерне товариство «Ковельнафтопродукт»

Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID – 19.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та Підприємство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Керівництвом Товариства не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ПАТ «КОВЕЛЬНАФТОПРОДУКТ», що підлягають коригуванню фінансової звітності за 2021 рік. Ця фінансова звітність Товариства за 2021 рік не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Директор

Міскевич О.М.

Головний бухгалтер

Карацай В.В.