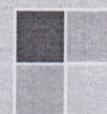


2022

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

Окрема фінансова звітність
за I квартал 2022 року

Фінансова звітність за МСФЗ



ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА І КВАРТАЛ 2022 РОКУ
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31.03.2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА І КВАРТАЛ 2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА І КВАРТАЛ 2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА І КВАРТАЛ 2022 РОКУ

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА І КВАРТАЛ 2022 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА І КВАРТАЛ 2022 РОКУ
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ
5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ
 - 6.1. Доходи та витрати
 - 6.2. Основні засоби
 - 6.3. Нематеріальні активи
 - 6.4. Оренда
 - 6.5. Фінансові інвестиції
 - 6.6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток
 - 6.7. Інші необоротні активи
 - 6.8. Запаси
 - 6.9. Фінансові інструменти
 - 6.9.1. Фінансові активи
 - 6.9.2. Фінансові зобов'язання
 - 6.9.3. Інші фінансові зобов'язання
 - 6.10. Торгова та інша дебіторська заборгованість
 - 6.11. Грошові кошти та їх еквіваленти
 - 6.12. Інші оборотні активи
 - 6.13. Власний капітал
 - 6.14. Прибуток на акцію та здійснені та оголошені розподіли прибутку між акціонерами
 - 6.15. Забезпечення
 - 6.16. Довгострокові та поточні зобов'язання
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ
 - 7.1. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом
 - 7.2. Операції з пов'язаними сторонами
 - 7.3. Інформація за сегментами
 - 7.4. Фінансові ризики й керування ризиками
 - 7.5. Умовні та контрактні зобов'язання
 - 7.6. Справедлива вартість
 - 7.7. Події після дати балансу

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І КВАРТАЛ 2022 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» (надалі «Товариство») станом на 31 березня 2022 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Товариства; та
- Здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- Дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері бухгалтерського обліку, аудиту та управління, які висуваються до керівництва Товариства та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Товариства.

Від імені керівництва

Голова Правління

Головний бухгалтер

В.М. Ульяновко

Л.О. Левинська



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"**
 Територія **ОДЕСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
 Вид економічної діяльності **Транспортне оброблення вантажів**
 Середня кількість працівників **2 416**
 телефон **вулиця НАЛИВНА, буд. 15, Суворовський р-н, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65003**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) **2022**
 за ЄДРПОУ **32285515**
 за КВЕД **4720**
 за КОПФГ **UA51100270010413116**
230
52.24

КОДИ
ЄДРПОУ
КВЕД
КОПФГ
230
52.24

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 березня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	247	246
первісна вартість	1001	1 120	1 149
накопичена амортизація	1002	873	903
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 615	2 785
Основні засоби	1010	73 050	65 022
первісна вартість	1011	147 245	147 275
знос	1012	74 195	82 253
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	393 247	393 247
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 747	1 747
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	470 906	463 047
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	41 498	15 951
виробничі запаси	1101	6 719	6 679
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	34 779	9 272
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113 340	128 198
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18 359	9 095
з бюджетом	1135	17 467	15 765
у тому числі з податку на прибуток	1136	41	41
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 034	28 116
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 232	381
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 232	381
Витрати майбутніх періодів	1170	296	296
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за ЄДРПОУ _____
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	04	01
22465515		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за I Квартал 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	110 007	91 215
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(88 840)	(68 874)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	21 167	22 341
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 877	385
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 887)	(18 647)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(9 604)	(9 021)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(447)	(4 942)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	570	1 458
Інші доходи	2240	175	2 860
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(6 090)	(4 853)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(14 495)	(256)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(20 287)	(5 733)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(20 287)	(5 733)

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	-	-
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	(20 287)	(5 733)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 448	6 004
Витрати на оплату праці	2505	21 600	21 854
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 000	4 303
Амортизація	2515	8 088	8 367
Інші операційні витрати	2520	27 610	11 687
Разом	2550	66 746	52 215

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	120660173	120660173
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	120660173	120660173
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,17)	(0,04751)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,16813	-0,04751
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

МАРКОВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

ЛЕВИНСЬКА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА

Керівник

Головний бухгалтер

ОРИГІНАЛОМ

Почома / Чра / Левинська
Ульяновська В. М.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	04	01
22465515		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

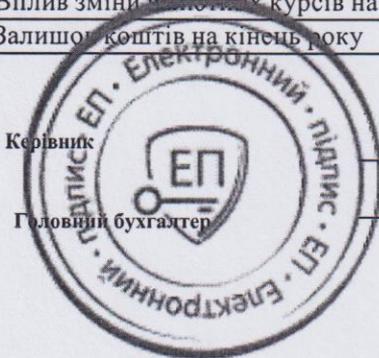
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Квартал 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	59 936	105 094
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	429	671
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27 319	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	6
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	218	211
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6	15
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(28 083)	(45 257)
Праці	3105	(16 834)	(16 141)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 046)	(3 933)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 154)	(4 030)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 154)	(4 030)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 420)	(1 421)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(51)	(44)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 465)	(15 484)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	16 867	19 687
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	100	26 715
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»
Окрема фінансова звітність I квартал 2022 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(112)	(17)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-12	26 698
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	10 970	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	24 550	40 825
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 917)	(5 851)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(221)	(182)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-19 718	-46 858
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 863	-473
Залишок коштів на початок року	3405	3 232	633
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12	(111)
Залишок коштів на кінець року	3415	381	49



ЕП
МАРКОВСЬКИЙ
ОЛЕКСАНДР
ВОЛОДИМИРОВИЧ
ЛЕВИНСЬКА
ЛЮДМИЛА
ОЛЕКСАНДРІВНА
А

МАРКОВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

ЛЕВИНСЬКА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА

ЗГІДНО З ПІ
ОРИГІНАЛОМ



АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»
 Окрема фінансова звітність I квартал 2022 року
 (Фінансова звітність за МСФЗ)

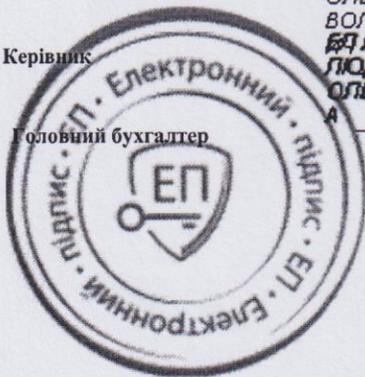
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(20 287)	-	-	(20 287)
Залишок на кінець року	4300	30 165	-	51 064	9 436	(10 931)	-	-	79 734

Керівник

МАРКОВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

ЛЕВИНСЬКА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



Полове Правління
Левинська В.М.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 березня 2022 року

1. Загальні положення

1.1. Інформація про АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та основні види діяльності.

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

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

На вимогу частини 6 розділу II «ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ» Закону України від 23.03.2017 № 1983-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення рівня корпоративного управління в акціонерних товариствах» та згідно з рішенням загальних зборів акціонерів змінено найменування Товариства на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» з лютого 2020 року.

Розмір статутного фонду становить 30 165 043,25грн.

Перелік фізичних та юридичних осіб, які володіють 5% або більшу статутного капіталу Товариства станом на 31.03.2022р.

Повне найменування юридичної особи або фізичної особи - власника значного пакета акцій	Країна реєстрації	кількість простих акцій	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED)	Кіпр	23851618	19.7676
КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED)	Кіпр	23862878	19.7769
ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED)	Кіпр	23822987	19.7439
ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД PRESCONA MANAGEMENT LIMITED	Кіпр	23854911	19.7703
ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED)	Кіпр	23864107	19.7779

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

Адрес електронної пошти - Reception@eximneft.com

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.eximneft.com.ua>

Основна діяльність. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» - нафтоперевалочний комплекс, один із найпотужніших терміналів з перевалки нафти, мазуту та інших нафтопродуктів Чорноморського басейну, визнаний лідер трубопровідного транспорту України. Маючи вигідне географічне розташування, АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» забезпечує рух нафтопродуктів зручним, надійним та вигідним для наших замовників транзитним маршрутом. Доступ до нафторайону Одеського морського порту, наявність доступу до трубопровідного транспорту та транспортної інфраструктури Одеської залізниці дозволяють нашому підприємству економічно ефективно здійснювати цілодобову перевалку нафти та нафтопродуктів.

Основними видами діяльності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є:

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

Товариство, крім фінансових звітів про власні господарські операції, складає та подає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. Перелік дочірніх компаній наведено в Примітці 6.5 «Фінансові інвестиції».

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці 7.2 «Операції з пов'язаними сторонами».

На звітну дату 31.03.2022 року у Товариства діють наступні ліцензії:

Вид діяльності	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
Медична практика	18.01.2012	Міністерство охорони здоров'я України	безстроково
ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин	25.12.2013	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	24.12.2023
ЛІЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом.	29.10.2013	ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА НАЗЕМНОМУ ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ)	безстроково
ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної небезпеки	22.09.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	21.09.2026
ДОЗВІЛ на експлуатацію	22.09.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ	21.09.2026

технологічного електрообладнання напругою понад 100В - до 70 кВ включно		ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	
ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язаного з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин	14.12.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	13.12.2026
ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної безпеки	02.04.2019	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ПРАЦІ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	02.04.2024
ЛІЦЕНЗІЯ (перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом)	03.11.2017	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСБЕЗПЕКА)	
ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального (переоформлення, реєстраційний номер 990114201900007, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900056, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1)) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900057, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3)) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900058, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за відсутності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15) (переоформлення, реєстраційний номер 990614201900463, 26.06.2020)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м.	01.07.2019	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	01.07.2024

Одеса, вул. Миколи Гефта, 2) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900001, 06.07.2020)			
ЛЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900002, 06.07.2020)	01.07.2019	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	01.07.2024
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	23.08.2019	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ	необмежений
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	23.08.2019	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ	23.08.2029

1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Станом на дату цієї фінансової звітності військові дії тривають і доцільно зазначити такі події:

- заблоковано цивільне судноплавство у північно-західній частині Чорного моря військовим флотом російської федерації та заблокована діяльність морських портів України, у тому числі морського порту Одеса. Військова блокада морського порту Одеса унеможливила приймання морських танкерів з нафтою та нафтопродуктами. Мають місце ракетні та артилерійські обстріли російською федерацією цивільних суден як на рейді, так і в акваторії портів та критичної інфраструктури України. Наразі відкритими є лише морські порти розташовані у Дунайському регіоні – Рені та Ізмаїл.

- Національний банк України (НБУ) ввів обмеження щодо зняття гривні клієнтами та перейшов з гнучкого режиму на фіксований курс на рівні 29,25 грн. за 1 долар на валютному ринку, щоб забезпечити надійне та стабільне функціонування фінансової системи країни. В результаті комерційні міжбанківські котирування залишаються близькими до офіційно встановлених НБУ, а курс торгів зафіксований на рівні 29,25 грн. за 1 долар США, тоді як максимальний курс продажу підвищився до 30,20 грн. за 1 долар. Крім того, НБУ увів заборону на здійснення операцій в Україні з використанням рахунків резидентів Росії чи Білорусі та юридичних осіб, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться в Росії чи Білорусі, дані обмеження не поширюються на соціальні виплати, заробітну плату, комунальні послуги, податки, збори, та інші необхідні платежі. Незважаючи на поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану, усі банківські послуги доступні для клієнтів, як юридичних, так і фізичних осіб.

- в умовах вторгнення український уряд ввів обмеження на експорт м'яса та худоби, жита, вівса, проса, гречки, цукру та харчової солі. Крім того, Міністерство економіки України видасть дозволи на експорт груп товарів, що підлягають ліцензуванню: пшениця, куряче м'ясо та яйця.

- 15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла деякі зміни до системи оподаткування, включені в Закону України № 2120-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану":

- право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., крім того, знята умова щодо кількості працівників;

- норми про звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Національної гвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних закладів, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів та послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ;

- бензин, важкі дистилляти, скраплений газ та нафта обкладаються ПДВ за зниженою ставкою 7%, а акцизний збір при імпорті паливної групи товарів встановлюється у розмірі 0,00 євро за 1000 літрів;

- орендодавці звільняються від сплати земельного податку та оренди землі (що стосується державної та комунальної власності), розташованих на територіях:

1) на яких ведуться бойові дії;

2) тимчасово окуповані території, визначені Кабінетом Міністрів України;

3) які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення.

- екологічний податок не сплачується з об'єктів, розташованих на територіях, де ведуться бойові дії або тимчасово окуповані збройними формуваннями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України;

- до припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці, особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, учасники фермерського господарства, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;

- призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на бюджетне відшкодування); та численні інші зміни, які не мають суттєвого впливу на діяльність Товариства.

- Товариство продовжує податкові платежі до державного бюджету, але здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів.

- Товариство продовжує виплати своїм співробітникам, деякі з яких залишили місце постійного проживання, але продовжують працювати віддалено.

- війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. Така значна та неочікувана міграція спричинила значний тиск на трудовий колектив і послуги державних та місцевих органів.

Українські підприємства, розташовані за межами основних зон бойових дій, почали демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних фінансових організацій та інших країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

2. Основи підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за I квартал 2022 року

2.1. Концептуальна основа окремої фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за I квартал 2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. стандартів та інтерпретацій.

Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні читати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Товариства та його дочірніх компаній за I квартал 2022 року, з метою отримання правильного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Товариства та його дочірніх компаній.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» окрема фінансова звітність АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство, складає і подає, у порядку визначеним чинним законодавством, фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Форми окремої фінансової звітності складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року, у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів, які базуються на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності. Але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність:

Окрема фінансова звітність АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за I квартал 2022 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.03.2022 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за I квартал 2022 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за I квартал 2022 р.;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за I квартал 2022 р.;
- Примітки до фінансової звітності за I квартал 2022 року.

Товариство складає свою окрему фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Звіту про рух грошових коштів (форма № 3) за I квартал 2022 рік, що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

2.3. Принцип безперервності діяльності

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в умовах воєнного стану. Паливна та транспортна галузі економіки України є стратегічними та вкрай необхідними для економіки України, тому збереження, нормалізація та функціонування підприємств даних галузей є стратегічним питанням для економіки України. При цьому, на дату затвердження звітності, Товариство залежить від впливу нестабільності економіки України у зв'язку з військовою агресією російської федерації. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції Товариства та його можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від розвитку ситуації в Україні, яка пов'язана з веденням військових дій, та відповідних змін у чинного законодавства. Мова, насамперед, йде про податкове, митне, цивільне та інше законодавство, мобілізацію персоналу до лав Збройних сил України, та обмежень, викликаних блокадою судноплавства і роботи морського порту Одеса країною агресором, обмеження транспортування вантажів як всередині України так і за її межі (обмеження носить тимчасовий характер на час воєнного стану).

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності жодні важливі активи не були пошкоджені в такій мірі, що перешкоджало б Товариству продовжувати діяльність.

Товариство виконує необхідні роботи з технічного обслуговування та ремонту, а також оптимізацію виробничих ресурсів.

Дана окрема фінансова звітність за I квартал 2022 року, підготовлена відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» виходячи з припущення безперервності діяльності АТ «ОДЕСНАФТОПРОДУКТ», відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за I квартал 2022 року зріс до 99 078 тис. грн. проти 77 969 тис. грн. за I квартал 2021 року. Чистий прибуток Товариства за I квартал 2022 р., склав 2 925 тис. грн., проти чистого збитку у сумі 15 681 тис. грн. за I квартал 2021 року.

Доступність Товариства до фінансових ресурсів обумовлюється грошовими потоками від погашення дебіторської заборгованості, отримання безвідсоткової поворотної допомоги.

Дана фінансова звітність за I квартал 2022 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, свої існуючі наміри, доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

Значущими факторами, що формують таке професійне судження є:

- За можливості організовано дистанційна робота персоналу через мережу Інтернет;
- Перебудована технологічна схема роботи виробничих підрозділів для утримання виробничих активів у належному стані, створені групи з виробничого персоналу, які посилюють наявну пожежну охорону та охорони праці;
- Незадіяний персонал відправлено на простій, з оплатою відповідно до законодавства або у відпустку без збереження заробітної плати. Під час воєнного стану Товариство не проводить скорочення персоналу, що дозволяє зберегти висококваліфікований персонал в умовах війни, та відновити повну виробничу діяльність у найкоротший термін.
- 03 квітня 2022 року по виробничим потужностям АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», які розташовані у місті Одесі, було завдано ракетного удару військовими силами Російської Федерації, що призвело до часткового знищення та пошкодження активів, які орендуються.

Пошкоджене майно потребує проведення дефектоскопії та експертного обстеження спеціалізованою організацією для встановлення можливості подальшої експлуатації, обсягу пошкоджень та необхідних ремонтних робіт.

За результатами ракетного удару відкрито кримінальне провадження. Триває процедура експертного обстеження та оцінки знищеного та пошкодженого майна для стягнення компенсації за завдані збитки з країни агресора у встановленому чинним законодавством порядку.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Управлінським персоналом Товариства відсутні наміри припиняти свою діяльність або ліквідувати її.

Управлінський персонал Товариства вважає, що вживає належні заходи щодо підтримки стабільного функціонування Товариства. Однак загальна невизначеність, яка спричинено військовими діями та блокадою морських портів України, може спричинити певний негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер і наслідки якого наразі визначити неможливо. Остаточна оцінка втрат від повномасштабної агресії Росії проти України насамперед залежить від тривалості воєнних дій. Управлінський персонал Товариства продовжує ретельно реагувати на розвиток подій та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Керівництво Товариства припускає, що продовження воєнного стану у зв'язку з військовими діями, може мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства у 2022 році у порівнянні з 2021 роком, що може привести до погіршення, як фінансових так і не фінансових активів, вплинуть на справедливу вартість активів та порушенню виконання умов за зобов'язаннями тощо. Однак керівництво Товариства оцінює, що воєнний стан в Україні не вплине на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.4. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана окрема фінансова звітність за I квартал 2022 року представлена у національній валюті України - гривні (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на звітну дату, відображені у звіті про сукупні доходи, відповідно норм МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї окремої фінансової звітності були наступними:

Валюта, за одиницю валюти	На 31.03.2022, грн.	На 31.12.2021, грн.
Долар США	29,2549	27,2782
Євро	32,5856	30,9226

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована окрема фінансова звітність Товариства, вважається період з 01.01.2022 року по 31.03.2022 року.

2.6. Затвердження фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» станом на 31 березня 2022р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена Головою Правління 04 липня 2025.р.

3. Суттєві положення Облікової політики

3.1. Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

- а) Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- а) Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні/довгострокові.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

3.2. Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості припускає, що угода з метою продажу активу або передачі зобов'язання здійснюється:

- на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним по відношенню до такого активу чи зобов'язання.

У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється виходячи з припущень, які використовувались б учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умови, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою найкращого та найбільш ефективного використання активу, або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який використав би цей актив найкращим і найефективнішим чином.

Товариство використовує такі моделі оцінки, які доречні в даних обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, і при цьому дозволяють максимально використовувати релевантні вихідні дані, що спостерігаються, і звести до мінімуму використання неспостеріганих вихідних даних.

Усі активи та зобов'язання, що оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках наведеної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Цінові котирування (некоректовані) активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, прямо чи опосередковано спостерігаються на ринку;

Рівень 3 – Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку.

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

На кожну звітну дату вищий управлінський персонал аналізує зміни вартості активів та зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати або повторно оцінити відповідно до облікової політики Товариства. У рамках такого аналізу вищий управлінський персонал з оцінки перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися при останній оцінці, шляхом порівняння інформації, яка використовується при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Вищий управлінський персонал порівнює зміни справедливої вартості кожного активу та зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості зміни.

Вищий управлінський персонал періодично надає результати оцінки незалежним аудиторам за відповідними запитами, що передбачає обговорення основних припущень, які використовувалися при оцінці.

З метою розкриття інформації про справедливую вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, властивих їм характеристик та ризиків, а також застосовного рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.3. Операції в іноземній валюті

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

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

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

3.4. Основні засоби

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

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

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

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

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому додаткові економічні вигоди, пов'язані із здійсненням такої заміни, а вартість компонента можливо оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів.

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

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

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

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

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

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

- споруди - 45 років;
- машини й устаткування - від 4 до 30 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- пристосування та приладдя – від 4 до 39 років;
- комунікаційне та мережеве обладнання від 4 до 25 років;
- інші основні засоби - від 4 до 39 років;
- актив з права користування – впродовж терміну оренди.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20 000 гривень, згідно пп. 14.1.138 Податкового Кодексу, визнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання.

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

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

3.5. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю (первісною вартістю).

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

Нематеріальні активи, зроблені усередині АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, в якому вони виникли.

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

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

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

- інші нематеріальні активи - 2-15 років

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Запаси

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

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

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

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

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

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

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

Товариство класифікує непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті використання в економічно нормальній діяльності Товариства. Непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшим із двох значень – балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Витрати на продаж є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до вибуття активу (або групи, що вибуває), і не включають витрати з фінансування і витрати з податку на прибуток.

Критерій класифікації об'єкта як призначеного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо продаж є високоймовірним, а актив або група, що вибуває, можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін у діях продажу, а також скасування продажу. Керівництво бере на себе обов'язок реалізації плану з продажу активу, і очікує, що продаж буде завершено протягом одного року з дати класифікації.

Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як призначені для продажу не підлягають амортизації.

Активи та зобов'язання, класифіковані як призначені для продажу, подаються окремо як оборотні/короткострокові статті у звіті про фінансовий стан.

Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що продовжується, і подається у звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності.

3.8. Знецінення не фінансових активів

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

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

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

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

Товариство визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які підготовлюються окремо для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої віднесено окремі активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на два роки. Довгострокові темпи зростання розраховуються і застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після другого року. Збитки від зменшення корисності діяльності, що триває визнаються в звіті про прибуток або збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають призначенню знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, щодо яких переоцінка була признана в складі капіталу в дооцінках. У разі таких об'єктів нерухомості

збиток від знецінення визнається у складі капіталу в дооцінках в межах суми раніше проведеної переоцінки.

3.9. Оренда

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда».

Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування, враховуючи що:

- актив має бути ідентифікованим;
- іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

Товариство як орендар

Визнання активу у формі права користування з оренди АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» здійснює у випадку, коли постає у ролі орендаря по договору оренди. На дату початку оренди Товариство оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Визнання зобов'язань з оренди

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів.

Використовується середня ставка за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>.

На дату початку оренди, орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди:

- фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

– ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;

– виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди

– актив передається на чітко визначений строк.

Модель обліку оренди, що застосовується

Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом найбільш короткого з періодів: строк оренди або ймовірного строку корисного використання активів. У звичайній практиці Товариства строк оренди зазвичай менше строку корисного використання активу, що орендується.

Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення. Порядок тестування активів описано у розділі Зменшення корисності нефінансових активів облікової оцінки.

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди чи для відображення переглянутих у договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини:

- відсотки за зобов'язанням з оренди;
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів (наприклад, комунальні платежі).

Товариство наводить зобов'язання з оренди у примітці 6.4 «Оренда».

Звільнення від визнання

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як:

1) Короткострокова оренда. Договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців вважається короткостроковою.

2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладом базових активів з низькою вартістю є невеликі предмети офісних меблів, комп'ютерної техніки тощо). Вартісний критерій для віднесення активів з низькою вартістю для цілей звільнення від відображення операцій оренди з визнанням активу у вигляді права користування, складає 120 000 грн.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом протягом строку оренди.

Товариство як орендодавець

Договори оренди, в яких АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» виступає в ролі орендодавця, класифікуються як договори операційної оренди.

Класифікація оренди як фінансової або операційної переважно залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Класифікація здійснюється на дату початку орендних відносин і повторно аналізується виключно в разі модифікації договору оренди.

За договорами оренди Товариство визнає орендні платежі як дохід лінійним методом протягом строку оренди, та визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Товариство додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу.

Зміни до чинного договору оренди (модифікація)

Орендодавець повинен урахувувати модифікацію договору оренди як окремий договір оренди в разі дотримання таких умов:

- модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або декількома базовими активами;
- відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною відокремленого продажу для збільшення сфери застосування, а також на відповідні коригування такої ціни відокремленого продажу, що відображають обставини певного договору.

В інших випадках орендодавець враховує модифікацію таким чином:

- якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець враховує модифікацію договору оренди як новий договір оренди з дати набрання чинності модифікацією договору оренди та оцінювати балансову вартість базового активу в сумі чистої інвестиції в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією договору оренди;

- інакше орендодавець розглядає договір фінансової оренди як фінансовий актив, застосовуючи вимоги МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Класифікація оренди

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом, а операційною є оренда, яка не передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом.

Класифікація оренди в якості фінансової або операційної в більшій мірі залежить від змісту операції, ніж від форми договору.

Приклади обставин, які призводять до класифікації оренди в якості фінансової:

- 1) Договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди;
- 2) Орендар має опціон на придбання базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості на дату використання цього опціону, що на дату початку орендних відносин можна з достатньою впевненістю очікувати використання цього опціону;
- 3) Строк оренди складає значну частину строку економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються;
- 4) На дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу;
- 5) Базовий актив має такий спеціалізований характер, що лише орендар може використовувати його без значної модифікації.

Операційна оренда

За такої оренди орендодавець визнає орендні платежі як дохід лінійним методом.

Орендодавець визнає затрати, включаючи затрати на амортизацію, понесені під час отримання доходу від оренди, як витрати за допомогою прямолінійного методу.

Орендодавець додає первісні прямі затрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу та визнає такі затрати як витрати протягом строку оренди із застосуванням лінійного методу.

Для визначення знецінення базового активу, що є предметом оренди, та обліку виявленого збитку від знецінення орендодавець керується МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Орендодавець класифікує модифікацію договору операційної оренди як новий договір оренди з дати набрання модифікацією чинності, враховуючи будь-які раніше здійснені орендні платежі як частину орендних платежів для нового договору оренди.

Доходи від операційної оренди

Після укладення договору операційної оренди орендодавець визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом.

Орендодавець визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу.

3.10. Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових інструментів

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

Класифікація та первісна оцінка фінансових активів

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

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

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

- а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

Фінансові активи первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів (окрім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Ефективна процентна ставка для фінансових активів визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства.

У разі, якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами, Товариство використовує середню ставку за депозитами для фінансових активів для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>.

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

Як правило торгова дебіторська заборгованість Товариства не має значного компоненту фінансування. Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю. При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Товариство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Передплати – передплати обліковуються за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо при початковому визнанні буде віднесена до категорії передплати необоротних активів.

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

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

Подальша оцінка фінансових активів

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

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

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

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

Припинення визнання фінансових активів

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу; але передала контроль над цим активом.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Товариством згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, що реалізується на індивідуальній основі Товариством встановлюється коефіцієнт ймовірності дефолту PD боржників, виходячи від

стадії кредитних ризиків їх заборгованості, на підставі оцінки своєчасності сплати боргу, ґрунтуючись на професійному судженні уповноважених посадових осіб Товариства.

З метою оцінки резерву під очікувані кредитні збитки дебіторська заборгованість боржників класифікується за стадіями кредитного ризику, в залежності від факторів (характеристик), які впливають на його розмір.

Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним збиткам.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом істотного збільшення з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовану необхідну та підтверджену інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль.

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають наявні дані про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, на кшталт дефолту або прострочення виплат;
- (в) надання кредитором(ами) позичальника поступки(ок), із економічних чи договірних причин, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор(и) не розглядав(ли) би(б);
- (г) зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації; або
- (г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Товариство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав значних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Товариство, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно.

Класифікація фінансових зобов'язань та первісна оцінка

Фінансові зобов'язання Товариства первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, окрім випадків, коли його оцінюють за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку:

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

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

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

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку.

Ефективна процентна ставка фінансових зобов'язань визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства.

Якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами Товариства, зазвичай, використовує середню ставку за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання, відповідно до вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України з офіційного сайту НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>.

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, а також зобов'язання за договорами оренди.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 364 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані. Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати більше року оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від

амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Товариством та його первинними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватись лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі нетто-суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватись за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік не повинно залежати від майбутніх подій та повинно мати юридичну силу в усіх наступних обставинах:

- у ході звичайного ведення бізнесу,
- у випадку дефолту,
- у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

3.11. Акціонерний капітал

Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу. Власні часткові інструменти, викуплені компанією (власні викуплені акції), зізнаються по первісній вартості й віднімаються з капіталу.

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

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

3.12. Фінансові доходи й витрати

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

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

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

3.13. Визнання доходу

Визнання виручки

Діяльність Товариства пов'язана з морською перевалкою, накопиченням та зберіганням, та відвантаженням залізничним, автомобільним та трубопровідним транспортом нафти, мазуту та іншими нафтопродуктами, торгівлею продуктами нафтопереробки. Виручка за договорами з покупцями визнається згідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», коли контроль за товарами чи послугами передається покупцю, і оцінюється у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати у обмін такі товари чи послуги. Товариство дійшло висновку, що, як правило, воно виступає як принципал в укладених ним договорах, що передбачають отримання виручки.

Товариство визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Товариство їх поставляє (забезпечує);
- виконання зобов'язань Товариства призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;
- виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Виручка від реалізації товарів

Виручка оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над товарами клієнту. Доходи визнаються за вирахуванням відшкодувань.

Момент передачі контролю залежить від конкретних умов контракту.

В переважній більшості операцій з продажу товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з такими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних з транспортуванням та вантажними роботами. Товариство використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами.

Виручка від надання послуг

Виручка від надання послуг визнається пропорційно ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження обсягів виконаних робіт. Товариство використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами.

Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів.

Якщо послуги представляють собою виконання невизначеної кількості операцій за певний період часу, то дохід визнається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

Компонент фінансування

Товариство очікує, що воно не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Товариство не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування.

Право на повернення

Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Повернення товарів протягом діяльності Товариства відсутнє у практиці,

тому існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Справедливість даного припущення перевіряється на кожну звітну дату.

Знижки та зобов'язання

Договори з клієнтами не передбачають обіцянок, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди; а також не передбачають жодних змінних компенсацій, а також винагород, що підлягають сплаті клієнту. У зв'язку з цим у Товариства відсутні договірні активи та договірні зобов'язання.

Відсотки і дивіденди

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування

Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані.

Дохід відображається за методом нарахування на підставі умов, які визначені у відповідних договорах.

3.14. Податки

Податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподаткованого прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, відповідно. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, по відношенню до яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і у разі необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями. Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець

кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або погашення зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім таких випадків:

- податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню від податкового органу або її сплаті, включається до складу поточної дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звіті про фінансовий стан.

3.15. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Визначення, класифікація і визнання забезпечень

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Забезпечення у АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» класифікуються на такі категорії:

- Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації та відновлення території;
- Забезпечення під обтяжливі контракти;
- Забезпечення під реструктуризацію;
- Забезпечення під судові розгляди;
- Інші забезпечення.

Забезпечення визнаються, якщо:

- а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Оцінка.

Сума, визнана як забезпечення, у АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання – це сума, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду.

Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів.

3.16. Зобов'язання з виплат працівникам, пов'язане із закінченням трудової діяльності та інших виплат

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

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Товариство не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Товариство має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії певним колишнім та існуючим працівникам Товариства. За цим планом працівники, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із визначеними виплатами. Такі зобов'язання для Товариства не є суттєвими.

Товариство не має інших юридичних зобов'язань щодо виплат працівникам після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань резервів або зобов'язань.

3.17. Поріг суттєвості

Установити поріг суттєвості з метою:

- визначення суттєвості окремих об'єктів активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства – 5 відсотків загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат – 4 відсотки чистого прибутку (збитку) підприємства;
- відображення зменшення корисності об'єктів обліку – 10-відсоткове відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення суттєвості статей фінансової звітності:
 - 1) для статей балансу — 5 відсотків підсумку балансу;
 - 2) для статей звіту про фінансові результати — 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності;
 - 3) для статей звіту про рух грошових коштів — 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
 - 4) для статей звіту про зміни у власному капіталі — 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

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

Розкриття іншої інформації про схильність Товариства до ризиків та невизначеності представлено в наступних примітках:

- Цілі, політика та процеси в області управління капіталом Примітка 7.1;
- Фінансові ризики та політика управління фінансовими ризиками Примітка 7.4;

Судження

У процесі застосування облікової політики Товариства, керівництво використовувало судження, які мають найбільш суттєвий вплив на суми, що визнані у фінансовій звітності:

Оренда та її терміни

Договори оренди, виходячи з юридичної форми, які укладені на термін більше одного року, обліковуються за МСФЗ 16 «Оренда». При визначенні сум зобов'язань за новими або модифікованими договорами оренди Товариство застосовує судження для оцінки терміну оренди. До уваги береться право на пролонгацію, відповідно до умов договору, у виконанні яких має достатню впевненість, а також право на дострокове розірвання, якими підприємство з розумною впевненістю не скористається. При розгляді таких умов керівництво враховує залишковий термін корисного використання основних невіддільних поліпшень у відповідних орендованих основних засобах, інвестиційну стратегію підприємства і релевантні інвестиційні рішення, а також тривалість часу до реалізації права на продовження або дострокове розірвання такого договору.

За професійним судженням керівництва датою початку оренди є дата підписання Акту прийому-передачі базового активу, тобто дата, з якої орендодавець надає доступ до використання базового активу орендаром.

При визначенні строку оренди керівництво Товариства враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання умов на продовження договору чи невиконання умов на припинення договору оренди. Право на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено).

Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- у Товариства, як правило, є достатня впевненість у тому, що воно продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи.

- в інших випадках Товариство розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Товариство визначає термін оренди як період оренди, що не підлягає достроковому припиненню, разом з періодами, щодо яких передбачено право на продовження оренди, якщо є достатня впевненість у тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачено право на припинення оренди, якщо є достатня впевненість у тому, що він не буде виконаний.

Виручка

У Товариства відсутні договори, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Товариство не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування відповідно застосувала практичний прийом згідно з параграфом 63 МСФЗ 15.

Безперервність діяльності

Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ Товариства до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Товариства (Примітка 2.3).

Сегменти

Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло висновку, що у складі Товариства наявні два звітних сегменти:

- Сегмент торгівлі нафтопродуктами;
- Сегмент перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів.

Ці бізнес-напрямки надають різні послуги і використовують різні технології та ринкові стратегії, отже, управління кожним з них здійснюється окремо.

Витрати Товариства не розподіляються на зазначені бізнес-напрямки, отже, результати їхньої діяльності не оцінюються окремо. Управлінський персонал оцінює результати діяльності в цілому по Товариству.

Інформація щодо діяльності Товариства в розрізі операційних сегментів наведена в Примітці 7.3.

Пов'язані сторони

Протягом I кварталу 2022 року Товариство здійснювало господарські операції з пов'язаною стороною. Судження застосовується при визначенні того, чи здійснювались такі операції на ринкових чи неринкових умовах. Товариство вважає, що господарські операції з пов'язаною стороною здійснювались на ринкових умовах, Примітка 7.2.

Оцінки та припущення

Термін корисного використання необоротних активів

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

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються перспективно. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку оренди або строку корисного використання активу, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

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

Первісна оцінка орендного зобов'язання

Для визначення теперішньої вартості орендних зобов'язань за деякими договорами оренди, що не містили вбудованої ефективної ставки, використано ставки, під які Товариство могло б залучити додаткові кредитні ресурси (джерело інформації щодо ставок дисконтування – сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls), які діяли на дату підписання таких договорів.

Проте, у зв'язку з введенням воєнного стану, НБУ припинив публікувати таку інформацію. На дату балансу Товариство використовує процентні ставки за лютий, із застосуванням офіційного індексу інфляції.

У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Товариства виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати (Примітка 6.4), в якій подано інформацію про потенційні майбутні орендні платежі, що належать до періодів,

передбачених умовами на продовження або умовами на припинення оренди, які не враховувалися при визначенні терміну оренди.

Товариством укладено договір про встановлення сервітуту на штучно створеній території нафторайону Одеського порту. Плата за сервітут у звітному місяці розраховується шляхом корегування плати за попередній місяць на індекс інфляції звітного місяця. Договір сервітуту є безстроковий. Даний договір сервітуту підпадає під дію МСФЗ 16 «Оренда», оскільки контроль за земельною ділянкою та всі економічні вигоди від її використання обладнання, що розташоване на цій земельній ділянці повністю отримує Товариство. Даний договір є гібридним у розумінні МСФЗ 9, індекс інфляції визначено є похідним інструментом, вбудованим у фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та не відокремлюється.

Зменшення корисності нефінансових активів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). 03 квітня 2022 року по Товариству було завдано ракетного удару Російською Федерацією. Були знищені виробниче обладнання, яке Товариство орендувало у дочірнього підприємства. Дане обладнання виведене зі складу оренди, укладена відповідна додаткова угода до договору оренди. Дочірнім підприємством дане обладнання було знецінено. Інше рухоме та нерухоме майно, яке постраждало під час ракетного удару відремонтовано.

Виходячи з професійного судження, Товариства дійшло висновку, що майно, вартість використання якого, перевищує балансову вартість необоротних активів станом на 31 грудня 2022 року є незначною.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

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

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

Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитам суб'єктів господарювання позикам (джерело інформації щодо ставок дисконтування – сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls). Проте, у зв'язку з введенням воєнного стану, НБУ припинив публікувати таку інформацію. На дату балансу Товариство використовує процентні ставки за лютий, із застосуванням офіційного індексу інфляції.

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

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

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

Товариство виключає фінансовий інструмент (або частину фінансового інструменту) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли він погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Суттєва зміна умов фінансових інструментів розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%.

Якщо під час строку дії фінансового інструменту у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не призводять до припинення визнання такого визнання фінансового активу або зобов'язання та виникнення нового зобов'язання чи активу, то різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Дебіторська заборгованість відображається у звітності за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від Керівництва застосування істотних оцінок та суджень, і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Товариством і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо.

Курсові різниці

Відповідно до параграфу 35 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство подає прибутки та збитки від курсових різниць окремо, так як вони є суттєвими. Вплив коливання курсу іноземних валюти за монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат 2021 року наведено у Примітці 6.1.

Оподаткування

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

Ґрунтуючись на професійних судженнях, АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність.

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

майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

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

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

Судові розгляди

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

5. Застосування нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій

Стандарти, які набрали чинність з 1 січня 2022 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Ефект впливу на фінансову звітність відсутній.

МСБО 16 «Основні засоби». Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Зазначені правки набирають чинності щодо річних звітів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними до використання на дату початку (або після неї) найбільш раннього з наведених у фінансовій звітності періоду, у якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці правки.

Ефект впливу на фінансову звітність відсутній.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ.

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Ефект впливу на фінансову звітність відсутній.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО (IAS) 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБ (IAS) 41 і МСФЗ (IFRS) «13 «Справедлива вартість».

Товариством МСБО 41 «Сільське господарство» не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній.

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Товариством:

<u>Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів</u>	<u>Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після</u>
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2024 року
МСФЗ 17 Договори страхування	1 січня 2023 року
Зміни до МСФЗ 17 Договори страхування	1 січня 2023 року
Зміни МСБО 1 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 Податки на прибуток – поправки до відстроченого податку, пов'язаного з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції	1 січня 2023 року

Зміни до МСБО 16 Основні засоби – оцінка операцій орендаря з продажу та зворотної оренди 1 січня 2024 року

Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – класифікація боргу з ковенантами 1 січня 2024 року

МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28
Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства - продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором дати, яка буде визначена РМСБО

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Товариство.

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

6.1. Доходи та витрати

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включав:

Дохід від договорів з клієнтами	I кв. 2022 р.	I кв. 2021 р.
Дохід від послуги перевали	59 479	47 243,0
Дохід від реалізації товарів	50 309	43 713,2
Дохід від реалізації їдальні	120	156,8
Дохід від реалізації послуг поліклініки	99	101,4
	110 007	91 214,4

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	I кв. 2022 р.	I кв. 2021 р.
Собівартість реалізованих товарів	50 569	43 318,2
Собівартість реалізованих послуг:	38 271	25 555,4
Матеріальні витрати, у т.ч. :	4 476	5 093,3
- використання електроенергії	2 613	3 000,7
- використання води	621	850,4
- використання газу	655	329,7
Оплата праці та ЄСВ	10 133	10 588,70
Амортизація основних засобів	336	357,70
Амортизація нематеріальних активів	28	
Амортизація активу у формі права користування	5 514	5 245,1
Оренда	29	611,8

Відрядження		
Технічне обслуговування обладнання	241	183,7
Послуги залізниці		456,0
Витрати перевалки	17 202	2 405,3
Інші	312	614,0
	<u>88 840</u>	<u>68 873,6</u>

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включали:

	I кв. 2022 р.	I кв. 2021 р.
Матеріальні витрати, у т.ч.:	854	358,1
- використання електроенергії	202	158,7
- використання води	26	25,0
- використання газу	610	150,5
Оплата праці та ЄСВ	16 230	16 640,1
Амортизація ОС	81	66,6
Амортизація НМА	2	
Амортизація активу у формі права користування	507	406,5
Відрядження		10,2
Витрати з РКО	123	145,3
Експлуатаційні послуги	34	134,2
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	864	816,9
Витрати за послуги зв'язку	49	50,7
Інші	143	18,5
	<u>18 887</u>	<u>406,5</u>
		<u>18 647,0</u>

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи включали:

	I кв. 2022 р.	I кв. 2021 р.
Дохід від реалізації валюти		
Дохід від оренди	297	197,1
Дохід від операційної курсової різниці	6 437	50,8
Пені, штрафи		
Інші	143	137,3
Безоплатно одержані активи		
	<u>6 877</u>	<u>385,2</u>
		<u>385,2</u>

Керівництвом Товариства прийнято рішення щодо відображення у складі інших операційних доходів, за статтею інші доходи, нараховані відсотки на залишок по банківським рахункам у сумі 12 тис. грн.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включали:

	<u>І кв. 2022 р.</u>	<u>І кв. 2021 р.</u>
Податки за землю, та інші	154	120,8
Витрати по курсовій різниці	15	1 123,4
Витрати на охорону, автопослуги	7 501	6 042,8
Амортизація активу у формі права користування	1 153	1 182,8
Амортизація	467	-
Штрафи, пені		397,5
Ремонт основних засобів	132	58,7
Профспілкові внески	134	92,7
Нарахування резерву сумнівної заборгованості		
Інші	48	2,0
	<u>9 604</u>	<u>9 020,7</u>

Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Безоплатно одержані активи	7	91,4
Дохід від не операційної курсової різниці	167	2 768,9
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА	1	0,1
	<u>175</u>	<u>2 860,3</u>

Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Собівартість реалізованих та списаних необоротних активів, ДНМА	1	

Витрати від неопераційної курсової різниці	14 453	
Інші	41	255,9
	<u>14 495</u>	<u>255,9</u>

Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Доходи з відсотків	570	1457,5
Дохід від первісного визнання кредиту нерезидента		
	<u>570</u>	<u>1457,5</u>

Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Витрати по відсотки пов'язані з обслуговуванням з кредиту нерезидента	2 054	1 668,3
Витрати по відсотки по зобов'язанням з оренди	1 390	1 906,9
Витрати від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості	2 646	1 277,6
	<u>6 090</u>	<u>4 852,8</u>

Керівництвом Товариства прийнято рішення щодо відображення у складі фінансових витрат, за статтею витрати від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості, витрат, за відсотками від дисконтування отриманої фінансової допомоги відображено у сумі 2 646 тис. грн.

Керівництвом Товариства прийнято рішення щодо відображення курсових різниць по заборгованості за нарахованими відсотками за небанківськими кредитами:

- від'ємну курсову різницю – у складі інших витрат, за статтею витрати від не операційної курсової різниці, у сумі 14 453 тис. грн.

Нижче наведено вплив коливання курсу іноземних валюти за монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат 2022 року.

Вид монетарної статті	Дохід від курсової різниці який враховано у звіті про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за I квартал 2022 р.	Витрати з курсовій різниці які враховано у звіті про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за I	Прибутки (збитки) від перерахунку монетарних статей при зміні курсу валюти за I квартал 2022 р.
-----------------------	---	--	---

квартал 2022 р.

Грошові кошти в валюті	27	15	12
Торгова дебіторська заборгованість	2 076	-	2 076
Інша дебіторська заборгованість	4 121	-	4 121
Всього операційна курсова різниця	6 224	15	6 209
Довгострокові процентні кредити	167	9 943	-9 776
Відсотки по довгостроковим процентним кредитом	-	4 510	-4 510
Всього не операційна курсова різниця	167	14 453	14 286

6.2. Основні засоби

Інформація щодо основних засобів визнаних Товариством:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	48 601	23 708	11 351	5 545	4 247	53 793	2 615	149 860
Надходження	-	-	-	-	-	14	186	200
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	16	-16	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 березня 2022р.	48 601	23 708	11 351	5 545	4 247	53 823	2 785	150 060
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	16 523	12 005	11 047	4 497	3 323	26 800	-	74 195
Амортизація за звітний період	4 923	939	33	110	74	1 979	-	8 058
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 березня 2022р.	21 446	12 944	11 080	4 607	3 397	28 779	-	82 253

Чиста балансова вартість основних засобів								
на 1 січня 2022 року	32 078	11 703	304	1 048	924	26 993	2 615	75 665
На 31 березня 2022р.	27 155	10 764	271	938	850	25 044	2 785	67 807

Основних засобів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, відсутні.

Основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» за звітний період відсутні.

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались відсутні.

Станом на 31.03.2022 року Товариство має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 26 022,7 тис. грн.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 5 850 тис. грн., адміністративних витрат – 588 тис. грн., операційні витрати – 1 620 тис. грн.

Інформація щодо орендованих основних засобів, орендних зобов'язань та активів у формі права користування викладена у Примітці 6.4.

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

6.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства, були представлені наступним чином:

	Програмне забезпечення, ліцензії
	<i>Первісна вартість</i>
На 1 січня 2022 р.	1 120
Надходження	29
Вибуття	-
Продаж	-
Інші зміни	-
На 31 березня 2022 р.	1 149
	<i>Амортизація та збитки від знецінення</i>
На 1 січня 2022 року	873
Амортизація за звітний рік	30
Переміщення	
Вибуття	-
Інші зміни	-
На 31 березня 2022 р.	903
	Чиста балансова вартість нематеріальних активів
На 1 січня 2022 р.	247
На 31 березня 2022 р.	246

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за I квартал 2022 року не змінювався.

За I квартал 2022 року визнана амортизація у складі собівартості послуг та робіт – 28,5 тис. грн., інших операційних витрати – 1,5 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення відсутні. Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений відсутні. Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння, та заставлених як забезпечення зобов'язань відсутні.

Нематеріальні активи, класифіковані, як утримані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, відсутні.

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

6.4. Оренда

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець. Згідно договорів операційної оренди, Товариство орендує основні засоби, такі як будинки і споруди, машини та обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 3 років без права продовження в односторонньому порядку. Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на активи, що оренднуються.

У Товариства є договори оренди обладнання, зі строком оренди менше 12 місяців. У відношенні до цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбаченні для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Інформація щодо визнаних Товариством активів з права користування:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Прийомні та пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші	Разом
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	47 852	12 166	185	1 171	188	12 185	73 747
Надходження	-	-	-	-	-	-	-
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Продаж	-	-	-	-	-	-	-
На 31 березня 2022 р.	47 852	12 166	185	1 171	188	12 185	73 747
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	15 784	7 594	138	429	69	7 226	31 240
Амортизація за звітний період	4 923	832	12	93	15	1 299	7 174
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Продаж	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
На 31 березня 2022 р.	20 707	8 426	150	522	84	8 525	38 414
Чиста балансова вартість основних засобів на 1 січня 2022 року	32 068	4 572	47	742	119	4 959	42 507
На 31 березня	27 145	3 740	35	649	104	3 660	35 333

2022 р.

Інформація про зміни у орендних зобов'язаннях за період наведено нижче:

	<u>I квартал 2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
На початок періоду	81 852	87 199
Находження	-	11 392
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 390	3 702
індексація сервітуту	29	165
ПДВ	1 642	6 242
Орендні платежі	- 6 076	- 26 167
Вибуття	-	-
Дисконтування заборгованості з оренди	1 082	- 681
На кінець періоду	<u>79 919</u>	<u>81 852</u>
Поточна частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду	63 791	65 725
Довгострокова частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду	16 127	16 127

Інформація щодо заборгованості за оренди із пов'язаними сторонами розкрита у Примітці 7.2.

Сума нарахованої амортизація на активи у формі права користування та інших витрат, пов'язаних з орендою, визнаних у складі прибутку або збитку.

	<u>I кв. 2022 р.</u>	<u>I кв. 2021 р.</u>
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг	5 514	5 245
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі адміністративних витрат	507	406
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі інших операційних витрат	1 152	1 178
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 390	1 907
Витрати, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг за короткостроковою орендою	0	595
Змінні орендні платежі, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг	29	17
Всього витрат, визнаних у складі прибутку або збитку	<u>8 592</u>	<u>9 348</u>

6.5. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції на представлені таким чином:

	<u>31.03.2022 р.</u>	<u>31.12.2021 р.</u>
Інвестиції у дочірні підприємства	371 818	371 818
Інші інвестиції	21 429	21 429
Всього	<u>393 247</u>	<u>393 247</u>

Товариство володіє пайовими інструментами капіталу декількох компаній, проте доля володіння не значна. Товариство не має контролю та/або суттєвого впливу на діяльність таких компаній.

Нижче наведено долі володіння Товариства в її дочірніх підприємствах:

Назва організації	Основна діяльність	Країна реєстрації та діяльності	31.03.2022	31.12.2021
			доля володіння, %	доля володіння, %
ТОВ «НЕФТЕКС»	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	Україна, м. Одеса	100%	100%
ТОВ «Баскетбольний клуб «Одеса»	Інша допоміжна діяльність у сфері спорту	Україна, м. Одеса	99,6%	99,6%

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

У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, оцінюються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності. Станом на 31.03.2022 року Товариство не визнало збитків від знецінення довгострокових фінансових інвестицій.

6.6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

Складові витрат з податку на прибуток були такими:

На 31 грудня	31.03.2022 р.	31.12.2021 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Корегування податку на прибуток попередніх періодів	-	-
Відстрочений податок:		
Пов'язаний зі зміною тимчасових різниць	-	719
Усього витрати з податку на прибуток	-	719

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, які визнаються у складі Іншого Сукупного Доходу відсутній.

На 31 березня 2022р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%.

Відмінності між українськими податковим законодавством і МСФЗ призводять до виникнення тимчасових податкових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив змін тимчасових різниць вказано нижче:

Основні компоненти витрат/(відшкодування) податку на прибуток:

	Залишок на 01.01.2022 р.	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.03.2022 р.
Основні засоби	45	-	45
Резерв під очікувані кредитні збитки	717	-	717
Витрати пов'язані з відсотками по довгостроковим зобов'язаннями	985	-	985
Разом відстрочені податкові активи	1 747	-	1 747

6.7. Запаси

на 31 грудня	31.03.2022 р.	31.12.2021 р.
Сировина й матеріали	5 650,6	5 537,8
Паливо	145,3	94,3
Запасні частини	497,8	487,8
Інші запаси	384,9	384,5
Товари	9 272,0	47 941,2
Всього запасів	15 950,6	54 445,6

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Будь-яке часткове списання запасів до чистої вартості реалізації не відбувалось.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить – 51 266 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 51 251 тис. грн., до адміністративних витрат – 1 тис. грн., інших витрат – 14 тис. грн.

6.8. Фінансові інструменти

6.8.1. Фінансові активи

	31.03.2022р.	31.12.2021р.
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
Інвестиції в некотировані пайові інструменти	393 247	393 247
Всього фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	393 247	393 247
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю		
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 6.9)	128 198	113 340
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.9)	28 104	23 880
Всього боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю	156 302	137 220

Всього фінансові активи*	549 549	530 467
В тому числі: - оборотні	156 302	137 220
- необоротні	393 247	393 247

* фінансові активи, крім грошових коштів

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток – включають інвестиції у капітал дочірніх та інших підприємств, пайові цінні папери компаній, акції яких не включені до біржових котирувальних списків. Товариству належать неконтролюючі частки участі у капіталі інших підприємствах, дані інвестиції були класифіковані Товариством як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Справедливу вартість таких фінансових активів, станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року Керівництво оцінило як приблизно рівну їхній балансовій вартості, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, Примітка 7.6.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – складаються з торговельної дебіторської заборгованості, виданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги та іншої поточної дебіторської заборгованості. Інформація щодо заборгованості з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 7.2.

6.8.2. Фінансові зобов'язання

	<u>Процентна ставка, %</u>	<u>Строк погашення</u>	<u>31.03.2022р.</u>	<u>31.12.2021р.</u>
Короткострокові процентні кредити та займи				
Зобов'язання з оренди (Примітка 6.4.)	8,6-20,5	2023	63 792	65 725
Небанківський кредит	4	31.12.2024	145 283	134 905
Нараховані проценти	-	31.12.2024	68 203	62 241
Всього короткострокові процентні кредити та займи			277 278	262 871
Довгострокові процентні кредити та займи				
Зобов'язання з оренди (Примітка 6.4.)	8,6-20,5	2023	16 127	16 127
Всього довгострокові процентні кредити та займи			16 127	16 127
Всього процентні кредити та займи			293 405	278 998

Небанківський кредит – даний кредит від непов'язаної сторони, не має забезпечення і має бути погашений до 31.12.2022р. У Товариства є опція пролонгації кредиту, за погодженням кредитора. Інформація щодо заборгованості з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 7.2.

6.8.3. Інші фінансові зобов'язання

	<u>Строк погашення</u>	<u>31.03.2022р.</u>	<u>31.12.2021р.</u>
Інші фінансові зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості, крім процентних кредитів та займів			
Торговельна заборгованість		35 410	43 274
Безвідсоткова поворотна допомога		131 846	144 161
Інша кредиторська заборгованість		93 241	72 402
Всього інші фінансові зобов'язання		260 497	259 837

Безвідсоткова фінансова допомога – Товариство отримує фінансову допомогу від непов'язаних сторін для поповнення обігових коштів. Така фінансова допомога не має забезпечення та має бути погашена, відповідно до юридичних правочинів, у 2022-2023 році або на вимогу.

Інформація щодо заборгованості з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 7.2.

6.9. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по знеціненню. Резерв під очікувані кредитні збитки, розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. Інформація щодо заборгованості з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 7.2.

	<u>31.03.2022р.</u>	<u>31.12.2021р.</u>
Торгова дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	130 220	115 362
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 2 022	- 2 022
	128 198	113 340
Інша поточна дебіторська заборгованість за авансами виданими:		
Аванси видані	9 095	18 359
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Розрахунки з іншими дебіторами	62 200	58 150
Аванси видані	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 44 108	- 44 113
Фінансова допомога видана	25 377	25 477
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 14 553	- 14 553
Сума дисконтування фінансової допомоги виданої	- 865	- 1 137
Розрахунки з відшкодування збитків	53	56
Розрахунки з підзвітними особами	-	-
Розрахунки з пенсійним фондом	12	3
Розрахунки по соціальному страхуванню	-	151

	28 116	24 034
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
з податку на прибуток	41	41
з ПДВ	15 665	17 366
з податку на землю	59	59
з інших податків	-	1
	15 765	17 467

У складі торгової дебіторської заборгованості існує прострочена заборгованість з нерезидентом в сумі 27 703 тис. грн. Рішеннями у справах № 247/2020 від 28.04.2021р., № 91/2021 від 14.09.2021р. Міжнародним комерційним арбітражним судом при Торгово-промисловій палаті України постановлено стягнути зазначений борг на користь Товариства. Наразі триває процедура стягнення вказаної дебіторської заборгованості.

6.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові потоки складаються із платежів у національній валюті України та в іноземній валюті, переважно у доларах США та Євро.

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

	31.03.2022 р.	31.12.2021 р.
Кошти в гривні в касі та на рахунках в банку	377	3 228
Грошові документи	4	4
Усього	381	3 232

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 березня 2022 року доступні для використання.

Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.03.2022 р. - 0,1 тис. грн.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 березня 2022 року відсутній. Грошові кошти Товариства розміщені у банківських установах із кредитним рейтингом uaAA.

6.11. Інші оборотні активи

	2022 р.	2021 р.
Витрати майбутніх періодів (за періодичними виданнями)	296	296
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	916	73
Усього	1 212	379

6.12. Власний капітал

Акціонерний капітал станом на 31.03.2022 року та 31.12.2021 року склав – 30 165 тис. грн. :

	<u>31.03.2022 р.</u>	<u>31.12.2021 р.</u>
Звичайних акцій, по 0,25 грн. кожна, шт.	120 660 173	120 660 173

Акції Товариства не мають котирувань на відкритому ринку. Номінальна зареєстрована вартість випущеного акціонерного капіталу Товариства відповідає вартості, відображеній у цій фінансовій звітності. Емісії привілейованих акцій та акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу, або інших акцій протягом I кварталу 2022 року та 2021 року не відбувалось.

У Товариства відсутні будь-які програми за якими керівникам вищої ланки та інших працівникам надавались б опціони на акції Товариства. Резерви, пов'язані з пайовими інструментами, не створювались.

Протягом I кварталу 2022 року та 2021 року Товариство не здійснювало викуп власних акцій.

Товариство не здійснювало господарських операцій та/або резервів за рахунок іншого сукупного капіталу.

Інший власний капітал склав:

	<u>31.03.2022 р.</u>	<u>31.12.2021 р.</u>
Додатковий капітал	51 064	51 064
Резервний капітал	9 436	9 436
Нерозподілений прибуток	- 10 931	9 351
Всього	<u>49 569</u>	<u>69 851</u>

6.13. Прибуток на акцію та здійснені та оголошені розподіли прибутку між акціонерами.

Протягом I кварталів 2022 року та 2021 року Товариство не здійснювало виплату або оголошення дивідендів.

Базовий прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

Розбавлений прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку, що припадає на власників звичайних акцій Товариства (після коригування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважену кількість звичайних акцій, які будуть всіх потенційних звичайних акцій із розбавляючим ефектом. Між звітною датою та датою схвалення цієї фінансової звітності до випуску жодних інших операцій із звичайними акціями чи потенційними звичайними акціями не проводилося. Ефект розбавлення прибутку на акцію відсутній.

Нижче в таблиці наводиться інформація про прибуток і кількість акцій, яка використана в розрахунках базового прибутку на акцію:

I квартал	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації:		
триваюча діяльність, тис. грн.	- 20 287	- 5 733

Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації, для розрахунку базового прибутку, тис грн	<u>- 20 287</u>	<u>- 5 733</u>
Середньозважена кількість простих акцій для розрахунку базового прибутку на акцію, шт.	120 660 173	120 660 173
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(0,16813)	(0,04751)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	<u>(0,16813)</u>	<u>(0,04751)</u>

6.14. Забезпечення

Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток відповідно до законодавства України.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

Рух забезпечень:

	<u>I кв. 2022 р.</u>	<u>2021р.</u>
Залишок забезпечення на початок року	2 523	2 574
Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу	1 741	8 691
Сума забезпечення, що використана протягом року	975	8 742
Залишок забезпечення на кінець року	<u>3 289</u>	<u>2 523</u>

6.15. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання Товариства складаються наступним чином.

	<u>31.03.2022 р.</u>	<u>31.12.2021 р.</u>
Довгострокові зобов'язання з оренди	16 127	16 127
Разом	<u>16 127</u>	<u>16 127</u>

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня складаються наступним чином.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	<u>31.03.2022 р.</u>	<u>31.12.2021 р.</u>
Поточна заборгованість по небанківським кредитам	213 487	197 146
Поточні зобов'язання з оренди	20 627	27 415
Разом	<u>234 114</u>	<u>224 561</u>

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	<u>31.03.2022 р.</u>	<u>31.12.2021 р.</u>
--	----------------------	----------------------

За товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	35 410	43 275
Аванси отримані в іноземній валюті	17 485	39 979
Разом	52 895	83 254

Станом на 31.03.2022 р. в складі авансів отриманих в іноземній валюті мають місце аванси, отримані від резидентів російської федерації та республіки білорусь у загальній сумі – 17 485 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.03.2022 р.	31.12.2021 р.
Розрахунки з бюджетом з ПДФО	871	703
Розрахунки з бюджетом за використання водних ресурсів	1	1
Розрахунки з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	157	62
Разом	1 029	766

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування

	31.03.2022 р.	31.12.2021 р.
Розрахунки по єдиному внеску	742	779
Разом	742	779

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці

	31.03.2022 р.	31.12.2021 р.
Розрахунки з оплати праці	3 804	3 153
Разом	3 804	3 153

Інші поточні зобов'язання

	31.03.2022 р.	31.12.2021 р.
Податковий кредит із ПДВ за передплатами	1 794	3 154
Заборгованість по нарахованим аліментам	15	17
Заборгованість з іншими кредиторами за безвідсотковою поворотною допомогою	131 846	144 161
Заборгованість з підзвітними особами	13	12
Заборгованість із іншими кредиторами	93 176	72 341
Заборгованість з іншими кредиторами оренда	43 165	38 310
Заборгованість по проф. союзним відрахуванням	23	31
Разом	270 032	258 026

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом

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

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

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

- мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства;

- якщо вартість чистих активів менше статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку.

- якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.03.2022 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 79 734 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165 тис. грн.

Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу та чистої заборгованості. До чистої заборгованості включаються відсоткові кредити та позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням коштів та їх еквівалентів, за винятком сум, що належать до припиненої діяльності.

	<u>31.03.2022 р.</u>	<u>31.12.2021 р.</u>
Короткострокові процентні кредити та займи	213 486	197 146
Орендні зобов'язання	79 919	81 852
Зобов'язання з торговельної кредиторської заборгованості	35 410	43 274
Зобов'язання з іншої кредиторської заборгованості	225 087	216 563
За вирахуванням грошових коштів	- 381	- 3 232
Всього чистий борг	<u>553 521</u>	<u>535 603</u>
Всього власний капітал	79 734	100 016
Всього власний капітал та чистий борг	633 255	635 619
Коефіцієнт фінансового важеля	<u>0,874</u>	<u>0,843</u>

За договорами кредитів та фінансових поворотних позик у Товариства відсутні вимоги щодо структури капіталу.

7.2. Операції з пов'язаними сторонами

У Примітці 6.5 наводиться інформація про інвестиції у дочірні компанії. Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій, які були здійснені з пов'язаними сторонами за відповідний фінансовий період.

I квартал 2022 р.	Продаж пов'язаним сторонам	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами*
Дочірні компанії	131	5 803	-	68 390
2021 р.	Продаж пов'язаним сторонам	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами*
Дочірні компанії	525	23 517	-	68 133

* Вказані суми класифікуються як інша кредиторська заборгованість.

Станом на 31.03.2022р. номінальна сума виданої поворотної фінансової допомоги ТОВ «Баскетбольний Клуб «Одеса» становила – 13 500 тис. грн., сума нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки - 13 500 тис. грн.

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на 31.03.2022 р. не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

Товариство не має умовних зобов'язань та договірних операцій за майбутніми операціями з пов'язаними сторонами, відсутні господарські операції з компаніями за участю членів ключового керівного персоналу Товариства.

Протягом I кварталу 2022 року та 2021 року операцій з об'явлення та/або виплати дивідендів між дочірніми підприємствами та Товариством не проводилось.

Угоди з ключовим управлінським персоналом

Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за I квартал 2022 року.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за I квартал 2022 року складаються з заробітної плати, яка зафіксована у трудових договорах, контрактах та заохоченнями згідно Колективного договору.

	I квартал 2022 р.	2021 р.
Короткострокові винагороди робітникам	2 296	8 854

Суми, які розкрито у вищенаведеній таблиці, є сумами, що відображені у складі витрат поточного періоду у відношенні ключового управлінського персоналу Товариства.

За умовами трудових договорів, контрактів та Колективного договору Товариство не здійснює надання пенсій та медичного страхування, вихідної допомоги по закінченню трудової діяльності, виплат та інших винагород на основі акцій ключовому управлінському персоналу Товариства.

7.3. Інформація за сегментами

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чії операційні результати

регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація.

Товариство не готує окремої фінансової інформації (внутрішньої інформації) на базі якої керівництво би регулярно аналізувало та приймало операційні рішення.

Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло висновку, що у складі Товариства наявні два звітних сегменти:

- Сегмент торгівлі нафтопродуктами;
- Сегмент перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів.

Аналіз доходів від реалізації товарів та послуг Товариства за видами подано у Примітці 6.1.

Інформація про географічні регіони - усі доходи від реалізації та активи Товариства відносяться до України.

Доходи від договорів з клієнтами за сегментами:

	<u>I квартал 2022 р.</u>	<u>I квартал 2021 р.</u>
Сегмент перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів	59 085	46 793
Сегмент торгівлі нафтопродуктами	50 105	43 713
Інші	817	703
	<u>110 007</u>	<u>91 215</u>

7.4. Фінансові ризики й керування ризиками

Товариство при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності та неефективності ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» схильне до таких видів ризиків

1. кредитний ризик
2. ризику ліквідності
3. ринковий ризик
4. операційний ризик
5. не фінансові ризики

Керівний управлінський персонал несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи в межах своїх повноважень на підставі внутрішніх Положень Товариства та посадових інструкцій.

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

Наглядова рада, в межах своїх повноважень, визначених Статутом Товариства та Положенням «Про Наглядову раду» контролює забезпечення дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ».

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство зазнає фінансових збитків, викликані невиконанням контрагентами своїх зобов'язань за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Цей ризик пов'язаний з його операційною діяльністю (насамперед щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити у банках та фінансових організаціях, валютні операції та інші фінансові інструменти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Товариство наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу покупцям відповідно до вимог ринку. У разі надання покупцям відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті поставлених товарів, наданих послуг (ризик відволікання коштів в оборотний капітал), а також ризик дефолту контрагента (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Товариство реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі як:

- оцінка кредитоспроможності контрагентів;
- встановлення індивідуальних лімітів та умов платежу в залежності від фінансового стану контрагента;
- контроль авансових платежів;
- заходи щодо роботи з дебіторською заборгованістю за бізнес-напрямами, тощо.

Оцінка кредитоспроможності зовнішніх контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців. Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану. Суттєві непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

Товариство не має майна, яке було передано йому в заставу у якості забезпечення належній його заборгованості.

У Товариства існує певна концентрація кредитного ризику. Станом на 31.03.2022 року у Товариства є 3 покупця (31.12.2021 року – 3 покупця) із загальною торговою дебіторською заборгованістю більше 10 млн. грн., що складає 98% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості (2021 рік – 98%).

Концентрація доходів за клієнтами.

Нижче наведені доходи від реалізації Товариства від 5 найбільших клієнтів

	<u>I квартал 2022</u>	<u>I квартал 2021</u>
Покупець А	50 299	32 005
Покупець В	-	43 764
Покупець С	7 012	15 043
Покупець D	33 187	-
Покупець F	16 199	-
Всього	<u>106 697</u>	<u>90 811</u>

Товариство регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Товариством. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Товариство порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Необхідність визнання знецінення фінансових активів аналізується на кожну звітну дату. Розрахунки резерву під очікувані кредитні збитки відображають результати, зважені з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей та обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. При створенні такого резерву керівництво Товариства враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузі, історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву по сумнівних боргах. Товариство використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів. Аналогічно, Товариство оцінює зміни в майбутньому рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Нижче наведено інформацію щодо схильності Товариства до кредитного ризику за кожним класом фінансових активів:

	Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 01.01.2022	2 022	43 206	15 461	60 689
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	-	-	-	-
Використано в звітному періоді	-	-	- 5	- 5
Залишок на 31.03.2022	2 022	43 206	15 456	60 684

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику за кожним класом фінансових активів, станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року, представлена їх балансовою вартістю, як показано у Примітці 6.9.1.

7.4.2. Ризик ліквідності

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

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, кредитів, облігацій, привілейованих акцій та договорів оренди.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджуються управлінським персоналом.

Товариство володіє розвинутою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковими, середньостроковими та довгостроковими фінансуванням.

Керівництво Товариства здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних щодо мінімізації можливих негативних наслідків, в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля. Управління ліквідністю здійснюються з використанням процедур детального бюджетування, ведення щоденної платіжної позиції на тимчасовому інтервалі 30 днів, сформованому в розрізі різних валют і банківських рахунків.

Товариство проаналізувало концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості та дійшло висновку, що вона є низькою. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а строки погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на пізніші дати.

Концентрації ризику виникають у разі, коли ряд контрагентів здійснює схожі види діяльності, або їхня діяльність ведеться в одному географічному регіоні, або контрагенти мають аналогічні економічні характеристики, які в результаті зміни в економічних, політичних та інших умовах мають схожий вплив на здатність цих контрагентів виконати договірні зобов'язання. Концентрації ризику відображають відносну чутливість результатів діяльності Товариства до змін в умовах, які впливають на певну галузь.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

7.4.3. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки по фінансовому інструменту коливатимуться через зміни ринкових цін. Ринковий ризик включає три типи ризику:

- процентний ризик
- валютний ризик
- інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на пайові інструменти та ризик зміни цін на товари та послуги.

Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику, включають кредити і позики, інвестиції в пайові інструменти.

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що сума чистої заборгованості, відношення фіксованих процентних ставок до плаваючих процентних ставок за заборгованістю, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами, що мали місце на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Під час підготовки аналізу чутливості було прийнято припущення щодо чутливості відповідних статей звіту про прибуток або збиток є впливом передбачуваних змін відповідних ринкових ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані зі схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Товариства до ризику зміни валютних курсів обумовлена насамперед її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті).

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США. Схильність Товариства до ризиків зміни курсів інших валют є несуттєвою.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик. Товариство не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

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

	На 1 січня 2021 року			На 31 березня 2022 року		
	Долар США	Євро	Інші валюти	Долар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	25 694	-	-	28 930	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 663	-	-	14 653	-	-
Поточні фінансові активи						
Гроші та їх еквіваленти	1 149	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	- 197 146	-	-	- 213 486	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	-156 640	-	-	-169 903	-	-

У наступних таблицях наведено аналіз чутливості до обґрунтовано можливих змін в обмінного курсу долара США за умови незмінності всіх інших параметрів. Вплив на прибуток та власний капітал до оподаткування обумовлений змінами у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань у зв'язку з можливими змінами у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишалися незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Товариства. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Товариства має зміна курсів обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у даної валюті.

	Зміна курсу долару США	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на власний капітал до оподаткування
	I кв. 2022 рік	35%	-59 466
	-5%	8 495	8 495
2021 рік	Зміна курсу долару США	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на власний капітал до оподаткування
	35%	-54 824	-54 824
	-5%	7 832	7 832

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки по фінансовому інструменту коливатимуться через зміни ринкових процентних ставок. Зміна процентних ставок впливає на ринкову вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства, а також на рівень фінансових витрат. Політика по керуванню ризиком зміни процентних ставок укладається в мінімізації ризиків одночасно з досягненням структури фінансування, що була визначена й затверджена відповідно до планів керівництва. Потреби в позикових коштах розглядаються в сукупності фінансовим відділом з метою керування чистими позиціями й поліпшення фінансового портфеля відповідно до планів керівництва, зберігаючи при цьому рівень ризику у встановлених рамках.

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

Ризик зміни цін на товари та послуги

Товариство схильне до ризику у зв'язку з волатильністю цін на певні товари. В ході операційної діяльності Товариство здійснює операції з придбання та наступного продажу на експорт зокрема бензолу нафтового. Керівництвом Товариства розроблено та затверджено стратегію управління ризиком зміни цін на такі товари шляхом постійного обрахунку ціни поставки на певні товари, відповідно до умов поставки, за даними котирувань агенції Platts.

Фінансові результати безпосередньо пов'язані з цінами на послуги перевалки нафти та нафтопродуктів, які є волатильними. Ціноутворення на послуги перевалки залежать від впливу політичної та економічної ситуації в загальному по країні; впливу геополітичних факторів - припинення транзитних поставок нафти і нафтопродуктів з країн СНД. Різке коливання світових цін на нафту призводить до невизначеності пріоритетних маршрутів постачання нафти і нафтопродуктів від великих міжнародних нафтотрейдерів, коливання обсягів поставки і перевалки, перерозподілу ринків збуту.

Товариства використовує систему бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності визначаються в залежності від рівня цін на енергоносії; на залізничні перевезення вантажів, що встановлює «Укрзалізниця» та портові збори і тарифи в Одеському морському порту. Даний підхід дозволяє забезпечити зниження витрат, в тому числі за рахунок скорочення або перенесення на майбутні періоди інвестиційних програм і використання інших механізмів. Такі заходи дозволяють знизити ризик зміни цін на товари та послуги до прийняттого рівня.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається ключовому управлінському персоналу Товариства, який на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати цінового ризику на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий/суттєвий.

7.4.4. Операційні ризики

Операційні ризики Товариства включають наступне:

Юридичний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різні інтерпретації. Крім того, встановилася практика, коли податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення правового ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень.

Протягом I кварталу 2022 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 березня 2022 року сукупний юридичний ризик помірний.

Інформаційно-технологічний ризик – наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

Станом на 31 березня 2022 року інформаційно-технологічний ризик низький.

Ризик персоналу – наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Протягом I кварталу 2022 року не було випадків пов'язаних з діями або бездіяльністю працівників Товариства, що могло привести до збитків, втрати активів.

7.4.5. Не фінансові ризики

До інших нефінансових ризиків діяльності Товариства відносяться:

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства.

Станом на 31 березня 2022 року сукупний стратегічний ризик помірний.

Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків.

Станом на 31 березня 2022 року сукупний ризик репутації низький, напрям стабільний.

Системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоечасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Ризик настання форс-мажорних обставин – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Товариства або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

Ризик настання форс-мажорних обставин значно виріс в кінці звітної періоду і наступив після звітної дати.

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності Товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів,

кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

7.5. Умовні активи й зобов'язання

Страховання

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

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

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

Судові розгляди

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» бере участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

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

Умовні податкові зобов'язання в Україні

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

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

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

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

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

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

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

Трансфертне ціноутворення

У 2021 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Товариства не може бути надійно оцінений.

На думку керівництва Товариство дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

7.6. Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінка справедливої вартості

Ієрархія оцінок активів за справедливою вартістю, станом на 31.03.2022р.

	Дата оцінки	Всього	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережуваних вихідних даних (Рівень 2)	Значні вихідні данні, яких немає у відкритому доступі (Рівень 3)
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток		393 247	0	0	393 247
Інвестиції в некотировані пайові інструменти	31.03.2022	393 247	0	0	393 247
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю		156 302	0	156 302	0
Торговельна дебіторська заборгованість	31.03.2022	128 198	0	128 198	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	31.03.2022	28 104	0	28 104	0
Всього		549 549	0	156 302	393 247

У I кварталі 2022 року переміщень між рівнями ієрархії оцінок активів за справедливою вартістю не відбувалось.

Ієрархія оцінок зобов'язань за справедливою вартістю, станом на 31.03.2022р.

	Дата оцінки	Всього	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережуваних вихідних даних (Рівень 2)	Значні вихідні данні, яких немає у відкритому доступі (Рівень 3)
Короткострокові процентні кредити та займи		277 278	0	277 278	0
Зобов'язання з оренди	31.03.2022	63 792	0	63 792	0
Небанківський кредит		145 283	0	145 283	0
Нараховані проценти	31.03.2022	68 203	0	68 203	0
Довгострокові процентні кредити та займи		16 127	0	16 127	0
Зобов'язання з оренди	31.03.2022	16 127	0	16 127	0
Інші фінансові зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості, крім процентних кредитів та займів		260 497	0	260 497	0
Торговельна заборгованість	31.03.2022	35 410	0	35 410	0
Безвідсоткова поворотна допомога	31.03.2022	131 846	0	131 846	0
Інша кредиторська заборгованість	31.03.2022	93 241	0	93 241	0
Всього		553 902	0	553 902	0

У I кварталі 2022 року переміщень між рівнями ієрархії оцінок зобов'язань за справедливою вартістю не відбувалось.

Власний ризик невиконання зобов'язань станом на 31 березня 2022 р. оцінювався як незначний.

Керівництво визначило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином через нетривалі терміни погашення даних інструментів.

Для обліку очікуваних збитків цієї дебіторської заборгованості Товариство оцінює довгострокову дебіторську заборгованість/позики з фіксованою та плаваючою ставками на основі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта та характеристики ризику, притаманні фінансованому проекту.

Справедлива вартість інвестицій у некотировані пайові інструменти визначалася з використанням моделі дисконтованих грошових потоків. Оцінка вимагає від керівництва Товариства певних припущень щодо вихідних даних, що використовуються в моделі, включаючи прогнозовані грошові потоки, ставку дисконтування, кредитний ризик та волатильність. Імовірність різних оцінок у межах діапазону може бути обґрунтовано оцінена і використовується керівництвом при оцінці справедливої вартості даних інвестицій у некотировані пайові інструменти.

7.7. Події після дати балансу

Оголошення воєнного стану в країні, який діє на дату затвердження даної окремої фінансової звітності, і є такою подією після звітної дати, що може суттєво вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства у 2022 році.

Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення

стосовно безперервності діяльності підпадає під суттєву невизначеність внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Детальна оцінка та дії керівництва Товариства описані у Примітках 1 і 2.

Війна з російською федерацією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Товариство також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності на свою діяльність.

Голова Правління
АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"



В.М. Ульяновко

Головний бухгалтер

Л. О. Левинська