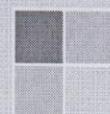


2022

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»
Консолідована фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2022 року
(Фінансова звітність за МСФЗ)



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та його дочірніх підприємств (надалі «Група») станом на 31 грудня 2022 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, та приміток до консолідованої 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 консолідованої 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 Групи; та

Здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;

Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи 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 Групи;

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 Групи та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Групи.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена керівництвом Групи 18.01.2024 р.

Т.В.О. Голови Правління

Головний бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Igor Voronkin'.

Ігор ВОРОНКІН

Людмила ЛЕВИНСЬКА

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31.12.2022 РОКУ
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 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 активи та зобов'язання
 - 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. Рекласифікації у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок
 - 7.8. Події після дати балансу

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число) Підприємство
ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
Територія **ОДЕСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Транспортне оброблення вантажів**
Середня кількість працівників **2 411**
Адреса, телефон **вулиця НАЛИВНА, буд. 15, Суворовський р-н, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65003**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
міжнародними стандартами фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ 1
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
22465515		
UA51100270010413116		
230		
52.24		

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	1801007
				Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	247	161	6.3
первісна вартість	1001	1 120	1 149	6.3
накопичена амортизація	1002	873	988	6.3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 300	-	6.2
Основні засоби	1010	216 199	211 252	6.2
первісна вартість	1011	297 949	292 250	6.2
знос	1012	81 750	80 998	6.2
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	1 042	1 042	6.5
інші фінансові інвестиції	1035	21 429	21 429	6.5
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	1 747	643	6.6
Гудвіл при консолідації	1055	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	27	1 871	6.7
Усього за розділом I	1095	243 991	236 398	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	41 498	19 643	6.8
Виробничі запаси	1101	6 719	7 647	6.8
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	34 779	11 996	6.8
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестраховання	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113 351	101 487	6.9.1, 6.10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	18 632	-	6.10
з бюджетом	1135	53 748	52 096	6.10
у тому числі з податку на прибуток	1136	41	41	6.10
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 034	36 236	6.10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 234	280	6.11
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	3 234	280	6.11
Витрати майбутніх періодів	1170	297	265	6.12
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:	1181	-	-	
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	

Інші оборотні активи	1190	832	1 499	6.11
Усього за розділом II	1195	255 626	211 506	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	499 617	447 904	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 165	30 165	6.13
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	51 064	51 064	6.13
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	9 436	9 436	6.13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(116 991)	(293 939)	6.13, 6.14
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Неконтрольована частка	1490	-	-	
Усього за розділом I	1495	(26 326)	(203 274)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 850	-	6.16
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:	1531	-	-	
резерв довгострокових зобов'язань				
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
Усього за розділом II	1595	3 850	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	209 912	273 479	6.8.2, 6.16
товари, роботи, послуги	1615	83 287	62 289	6.8.3, 6.15
розрахунками з бюджетом	1620	1 719	1 940	6.16
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	780	638	6.16
розрахунками з оплати праці	1630	3 158	2 749	6.16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	17 525	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	2 523	4 420	6.15
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	220 714	288 138	6.16
Усього за розділом III	1695	522 093	651 178	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	
Баланс	1900	499 617	447 904	

Керівник

Головний бухгалтер

ВОРОНКІН ІГОР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

ЛЕВИНСЬКА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

22465515

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022р.

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	138 683	504 497	6.1
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-	
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(153 513)	(371 994)	6.1
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий: прибуток	2090	-	132 503	
збиток	2095	(14 830)	(-)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	30 871	18 178	6.1
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(82 192)	(73 631)	6.1
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	
Інші операційні витрати	2180	(61 913)	(66 130)	6.1
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	10 920	
збиток	2195	(128 064)	(-)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	50 820	11 574	6.1
Інші доходи	2240	536	14 402	6.1
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(30 224)	(14 936)	6.1
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(68 976)	(8 214)	6.1
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	13 746	
збиток	2295	(175 908)	(-)	

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 105)	(719)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності післяоподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	13 027	
збиток	2355	(177 013)	(-)	6.1

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	(177 013)	13 027
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

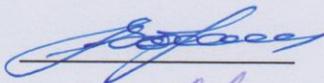
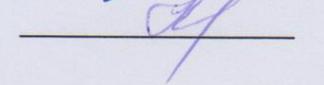
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	19 951	20 186	6.1
Витрати на оплату праці	2505	93 383	88 751	6.1
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 187	17 008	6.1
Амортизація	2515	23 995	23 992	6.1
Інші операційні витрати	2520	119 434	118 921	6.1
Разом	2550	273 950	268 858	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	120660173	120660173	6.14
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	120660173	120660173	6.14
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,46704)	0,10796	6.14
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,46704)	0,10796	6.14
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	6.14

Керівник
Головний бухгалтер

ВОРОНКІН ІГОР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

ЛЕВИНСЬКА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА



Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма N3-к Код за ДКУД **1801009**

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	125 463	442 938
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 269	1 633
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27 319	105 632
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	46
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 004	1 162
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	131	101
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(35 506)	(258 084)
Праці	3105	(74 898)	(72 337)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 883)	(17 001)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28 257)	(26 742)
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	(28 257)	(26 742)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 232)	(18 633)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(141)	(157)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(128 767)	(100 100)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-136 486	58 458
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	1 695	560
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 388)	(1 785)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(5 200)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-5 893	-1 225
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	199 320	76 570
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	42 058	115 563
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(17 849)	(15 044)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(808)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	139 413	-54 845
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 966	2 388
Залишок коштів на початок року	3405	3 234	635
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12	211
Залишок коштів на кінець року	3415	280	3 234

Керівник

Головний бухгалтер

ВОРОНКІН ІГОР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

ЛЕВИНСЬКА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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	-	-	-	-	(177 013)	-	-	(177 013)	-	(177 013)
Залишок на кінець року	4300	30 165	-	51 064	9 436	(293 939)	-	-	(203 274)	-	(203 274)



Керівник

Головний бухгалтер

ВОРОНКІН ІГОР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

ЛЕВИНСЬКА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА

Примітки до Консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальні положення

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

Випуск консолідованої фінансової звітності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» і її дочірніх організацій (разом - «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було схвалено рішенням Головою Правління від 18.01.2024р.

Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2021 року АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є материнським підприємством.

Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2021 року АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» окрім окремої фінансової звітності складає та публікує консолідовану фінансову звітність Групи, яка знаходиться у загальному доступі.

Товариство підготувало консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Групи. У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які є компаніями, в яких Група володіє, прямо чи опосередковано, понад половиною прав голосу або іншим чином має можливість здійснювати контроль їхньої діяльності, були повністю консолідовані.

Користувачі цієї консолідованої фінансової звітності повинні читати її разом з окремою фінансовою звітністю Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Товариства.

Інформація про Групу

До складу консолідованої фінансової звітності Групи враховано наступні дочірні компанії:

Назва організації	Основна діяльність	Країна реєстрації та діяльності	Доля володіння, %	
			31.12.2022	31.12.2021
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%

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» (далі - «Материнська компанія», «Товариство») є акціонерним товариством що було створене 30 червня 1994 році як 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.

Дата державної реєстрації - 30.04.1994 р., номер № 1 556 120 0000 009049.

Місцезнаходження реєстраційної справи - Юридичний департамент Одеської міської ради.

Країна реєстрації – Україна.

Ідентифікаційний код юридичної особи– 22465515.

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

Електронна пошта АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»: office@eximneft.com.ua

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

Фактичні адреси здійснення діяльності: Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15.

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу Групи.

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території.

Основними видами діяльності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є:

Код КВЕД - 52.24 Транспортне оброблення вантажів

Код КВЕД - 86.10 Діяльність лікарняних закладів

Код КВЕД - 49.41 Вантажний автомобільний транспорт

Код КВЕД - 56.29 Постачання інших готових страв

Код КВЕД - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Код КВЕД - 71.20 Технічні випробування та дослідження

Код КВЕД - 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не має представництв, відокремлених підрозділів та філій.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2022 рік склала 411 осіб.

Розмір статутного фонду становить 30 165 043,25 грн.

Кількість акцій – 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Форма існування акцій – бездокументарна. Права, привілеї та обмеження, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, не супроводжують випуск простих іменних акцій. Частка (%): 100,0000%. Станом на 31.12.2021 р. зареєстрований статутний капітал повністю сплачений. Вилучений капітал відсутній. Акції Товариства не котувались на відкритому ринку.

Перелік фізичних та юридичних осіб, які володіють 5% або більшу статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 р.

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	Кіпр	23864107	19.7779

Протягом звітнього періоду Група здійснювала окремі види діяльності, що ліцензуються або надаються дозволи. Інформація про наявні ліцензії (дозволи) станом на 31.12.2022 року наведена нижче:

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 технологічного електрообладнання напругою понад 100В - до 70 кВ включно	22.09.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	21.09.2026
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 небезпеки	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)	безстроково
ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024

торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2)			
ЛЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1))	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3))	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за відсутності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15)	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Миколи Гефта, 2)	01.07.2019	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	01.07.2024
ЛЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15)	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

Користувачі цієї консолідованої фінансової звітності повинні читати її разом з окремою фінансовою звітністю Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Товариства.

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 Групи.

Станом на дату цієї консолідованої фінансової звітності воєнні 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 унеможливило 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.

- у банківській системі введено обмеження на окремі види операцій, включаючи, крім іншого, мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів, крім платежів за придбання життєво важливих товарів.

- незважаючи на те, що Група зазнала ракетної атаки, вона неупинно працює, щоб підтримувати працездатність обладнання та відновлювати її у разі пошкодження. Нові капітальні витрати були призупинені, однак технічне обслуговування та ремонт тривають для підтримки належного рівня продуктивності обладнання.

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

- Група 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. За оцінками, принаймні більше ніж 8 мільйонів громадян були змушені виїхати на Захід, і приблизно 11,5 мільйона громадян полишили свої звичайні місця проживання. 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. З жовтня Росія почала націлювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру по всій Україні, спричиняючи її руйнування та відсутність електропостачання, що призводить до планового та позапланового вимкнення електроенергії, відключення як для домогосподарств, так і для підприємств. Усе це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 30,4% (у 2021 році – зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку було встановлено на рівні 29,25 грн. за 1 долар США (проти 27,28 грн. за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні встановлено на рівні 36,57 грн. за 1 долар і на цьому рівні він зафіксований.

У 2022 році базова інфляція зросла до 26,6% (2021: 10,0%) згідно даних, опублікованих Міністерством статистики України. Повернення НБУ до активної процентної політики всередині року та підвищення облікової ставки до 25% разом із подальшим розширенням інструментів для підтримки заощаджень громадян додатково сприяли стабілізації очікувань та стримуванню інфляції. Зростання споживчих цін гальмували й такі заходи Уряду, як мораторій на підвищення тарифів на житлово-комунальні послуги для населення та зниження окремих податків. Зокрема ПДВ на пальне, встановлення спеціального єдиного податку зі ставкою 2%, скасування екологічний податок та земельний податок в районах ведення бойових дій, скасування штрафів за порушення податкового законодавства на період дії воєнного стану.

Фактична споживча інфляція в грудні 2022 року виявилася навіть нижчою за прогноз, опублікований в Інфляційному звіті за жовтень 2022 року. Це сталося, зокрема, внаслідок налагодження постачань у звільнену Херсонську область, розширення пропозиції продуктів харчування та слабшого споживчого попиту в умовах відключень електроенергії після серії російських терактів. Додатково інфляцію стримувало зміцнення готівкового курсу гривні восени та стабілізація інфляційних очікувань.

Прибутковість до погашення за єврооблігаціями Уряду України зросла до 63,4% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (з 5-річним терміном погашення) торгувалися з прибутковістю 22% станом на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України домовилися про дворічне припинення виплати всіх єврооблігацій, що дозволяє відстрочити близько 6 мільярдів доларів США запланованих виплат. Валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово

використовуватися з січня 2022 року. Проте завдяки надходженню міжнародної допомоги валютні резерви на кінець 2022 року перевищили рівень лютого 2022 року.

З початком повномасштабної війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. З початку повномасштабного вторгнення Росії до 31 грудня 2022 року загальна сума коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склала 31,2 млрд. доларів США (1 046 млрд. грн.), з яких 45% – у формі грантів. Міжнародна підтримка вкрай важлива для здатності України продовжувати боротися з агресією та фінансувати дефіцит бюджету.

Керівництво Групи 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 консолідована фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Групи.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опубліковані в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 01.01.2022 року.

Консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою надавання метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Групи, фінансової інформації про суб'єкт господарювання, що звітує, та є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

При формуванні консолідованою фінансовою звітністю Група керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Група прийняла МСФЗ в якості основи для підготовки звітності станом на 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» та згідно наказу АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» № 300 від 30 листопада 2012 року.

Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Керівництво Групи планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його у строки визначені чинним законодавством.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням первісного визнання фінансових інструментів на основі справедливої вартості через прибуток чи збиток.

Українська гривня є функціональною валютою Групи і валютою, в якій подано показники даної фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність подана в гривнях та була округлена до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Операції в валютах, що відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті.

Встановлюється наступна тривалість операційного циклу Групи: 12 (дванадцять) календарних місяців або календарний рік (з 01 січня по 31 грудня).

Група складає проміжну консолідовану фінансову звітність за 1-й квартал, 1-ше півріччя, 9 місяців, та консолідовану фінансову звітність за рік.

Форми звітів 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 який базується 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.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року включає:

- Консолідований Баланс (Консолідований Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р.;
- Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід) за 2022 р.;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
- Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік;
- Примітки до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик Групи та інше.

Група складає консолідовану фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, в якому представлення грошових потоків від операційної діяльності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень чи виплат.

Група, крім консолідованих фінансових звітів про господарські операції Групи за 2022 рік, складає та публікує окрему фінансову звітність материнської компанії – АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не вказано інше.

2.2. Принцип безперервності діяльності

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, керівництво Групи вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в умовах воєнного стану. Паливна та транспортна галузі економіки України є 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, Група 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 Групи та її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Група 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 консолідованої фінансової звітності жодні важливі активи не були пошкоджені в такій мірі, що перешкоджало б Групі продовжувати діяльність.

Групи виконує необхідні роботи з технічного обслуговування та ремонту, а також оптимізацію виробничих ресурсів. Розроблено план робіт та передбачено дизельні та бензинові генератори для роботи критично важливого обладнання під час відключень. Визначено перелік обладнання, виходячи з необхідності забезпечення безперебійної роботи, та переліку локацій, які необхідно забезпечити електроенергією.

Дана консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 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 Групи, свої існуючі наміри, доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Групи.

Значущими факторами, що формують таке професійне судження є:

1. З врахуванням наявних загроз техногенного характеру внаслідок військових дій, та з метою збереження технічних та експлуатаційних можливостей майна у нормальному стані між ТОВ «НЕФТЕКС» та АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» укладено договір технічного обслуговування майна.

2. 03 квітня 2022 року по території Групи було завдано ракетного удару військовими силами Російської Федерації, що призвело до часткового знищення та пошкодження активів, які орендуються АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», та активів дочірнього підприємства ТОВ «НЕФТЕКС», які повернуті з оренди Товариством. Інвентаризацією, проведеної Товариством спільно з ТОВ «НЕФТЕКС», встановлено знищення трьох резервуарів, пошкодження різного ступеню 9 резервуарів, один з яких знаходиться в оренді, технологічних трубопроводів, паропроводів, електромереж, автотранспорту та будівель. 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.

3. Завданий ракетний удар знизив проектну потужність з перевалки нафти та нафтопродуктів. В той час, як останні роки Товариство мало недозавантаження потужностей з перевалки. Товариство володіє виробничими можливостями з перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів, які дозволяють зберігати обсяги перевалки на рівні останніх років.

4. Продовження роботи з ПАТ «УКРТАТНАФТА» в якості «сухого порту» - накопичення нафтопродуктів, зберігання та відвантаження залізничним та автомобільним транспортом споживачам по всій Україні.

5. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство провело перемови та добилось пролонгації кредитних договорів та договорів поворотної фінансової допомоги без додаткових зобов'язань та штрафних санкцій. Керівництво планує продовжувати вчасно обслуговувати фінансові зобов'язання Групи, хоча є певна невизначеність, пов'язана з військовою агресією.

6. Група має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в майбутньому.

7. Керівництвом АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» було проведено адаптацію роботи персоналу під умови воєнного періоду:

- за можливості організовано дистанційна робота 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.

Для збереження життя та здоров'я персоналу, приведено у повну готовність будівлю цивільної оборони, в якій під час повітряної тривоги переховується персонал. Наявність діючої будівлі цивільної оборони, належним чином організованої роботи щодо укриття персоналу під час повітряних тривог, дозволило уникнути жертв та травм серед персоналу під час ракетної атаки території підприємства, яка сталася у квітні 2022 року.

8. Під час воєнного стану Група не проводить скорочення персоналу, що дозволяє зберегти висококваліфікований персонал в умовах війни, та відновити повну виробничу діяльність у найкоротший термін.

На дату затвердження цієї фінансової звітності в Управлінського персоналу Групи відсутні наміри припинити свою діяльність або ліквідувати її.

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

Ця консолідована 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.

2.3. Використання оцінок

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

2.4. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Ця консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року представлена у національній валюті України - гривні (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Групи, виходячи з основного економічного середовища, у якому Група 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 консолідованої фінансової звітності на 31 грудня 2022 року були наступними:

Валюта, за одиницю валюти	На 01.01.2022, грн.	На 31.12.2022, грн.
Долар США	27,2782	36,5686
Євро	30,9226	38,9510

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 консолідована фінансова звітність Групи, вважається календарний рік, тобто період з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

2.6. Затвердження фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2022 р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, затверджена Т.В.О. Голови Правління 18.01.2024 р.

Ні учасники Групи, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення Облікової політики

3.1. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської організації та її дочірніх організацій станом на 31 грудня 2022 р. Контроль здійснюється у тому випадку, якщо Група наражається на ризики зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати ці доходи через здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестицій лише у тому випадку, якщо виконуються такі умови:

- наявність у Групи повноважень щодо об'єкта інвестицій (тобто існуючі права, що забезпечують поточну можливість керувати значущою діяльністю об'єкта інвестицій);
- наявність у Групи схильності до ризику зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або прав на отримання таких доходів;
- наявність у Групи можливості використовувати свої повноваження для впливу величину доходів.

Як правило, передбачається, що більшість прав голосу обумовлює наявність контролю. Для підтвердження такого припущення та за наявності у Групи меншої кількості прав голосу або аналогічних прав щодо об'єкта інвестицій, Група враховує всі доречні факти та обставини при оцінці наявності повноважень щодо цього об'єкта інвестицій:

- угоду з іншими власниками прав голосу в об'єкті інвестицій;
- права, передбачені іншими угодами;
- права голосу та потенційні права голосу, наявні у Групи.

Група повторно аналізує наявність контролю щодо об'єкта інвестицій, якщо факти та обставини свідчать про зміну одного чи кількох із трьох компонентів контролю. Консолідація дочірньої організації починається, коли Група отримує контроль над дочірньою організацією, і припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірньою організацією. Активи, зобов'язання, доходи та витрати дочірньої організації, придбання або вибуття якої відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Групою контролю та відображаються до дати втрати Групою контролю над дочірньою організацією.

Прибуток чи збиток і кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться на акціонерів материнської організації Групи та неконтролюючі частки участі навіть у тому випадку, якщо це призводить до негативного сальдо у неконтролюючих часток участі. При необхідності фінансова звітність дочірніх організацій коригується для приведення облікової політики таких організацій у відповідність до облікової політики Групи. Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати та грошові потоки, що виникають внаслідок здійснення операцій усередині Групи, повністю виключаються під час консолідації.

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою організацією, вона припиняє визнання відповідних активів (зокрема гудвілу), зобов'язань, що не контролюють часткою участі та інших компонентів власного капіталу і визнає прибутки або збитки, що виникли у складі прибутку або збитку. Інвестиції, що залишилися, визнаються за справедливою вартістю.

3.2. Об'єднання бізнесів та гудвіл

Об'єднання бізнесів враховуються з використанням методу придбання. Вартість придбання оцінюється як сума переданого відшкодування, оціненого за справедливою вартістю на дату придбання, і неконтролюючих часток участі в об'єкті придбання. Для кожного об'єднання бізнесів Група приймає рішення, як оцінювати неконтролюючих частки участі в об'єкті придбання:

- або за справедливою вартістю,
- або за пропорційною частиною ідентифікованих чистих активів об'єкта придбання.

Витрати, пов'язані з придбанням, включаються до складу адміністративних витрат в той момент, коли вони були понесені.

Група приходиться до висновку, що вона придбала бізнес, коли придбана сукупність видів діяльності та активів включає внесок і принципово значущий процес, які разом в значною мірою сприяють створенню віддачі. Набутий процес вважається принципово значущим, якщо він має принципове значення для можливості продовжувати створення віддачі, а придбані вклади включають організовану робочу силу, що володіє необхідними навичками, знанням або досвідом для виконання такого процесу, або в значній мірі сприяє можливості продовження створення віддачі і вважається унікальним або рідко або може бути замінений без значних витрат, зусиль або відкладеної можливості продовжувати створення віддачі.

Якщо Група набуває бізнес, вона відповідним чином класифікує і позначає придбані фінансові активи та прийняті зобов'язання в залежності від умов договору, економічної ситуації та відповідних умов на дату придбання. Так само як аналіз на предмет необхідності виділення об'єктом придбання вбудованих в основні договори похідних інструментів.

Умовне відшкодування, що підлягає передачі набувачем, визнається за справедливою вартістю на дату придбання. Умовне відшкодування, класифіковане як власний капітал, що не переоцінюється, а його подальше погашення враховується в складі капіталу.

Умовне відшкодування, яке класифікується як актив або зобов'язання, яке є фінансовим інструментом і потрапляє в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», оцінюється за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються в звіті про прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ (IFRS) 9.

Інше умовне відшкодування, яка не потрапляє в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9, оцінюється за справедливою вартістю на кожен звітну дату, а зміни справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку.

Гудвіл спочатку оцінюється за первісною вартістю (яка визначається як перевищення суми переданого відшкодування, визнаних неконтролюючих часток участі і раніше належали покупцеві часткою участі над сумою чистих ідентифікованих активів, придбаних Групою, і прийнятих нею зобов'язань). Якщо справедлива вартість придбаних чистих активів перевищує суму переданого відшкодування, Група повторно аналізує правильність визначення всіх придбаних активів і всіх прийнятих зобов'язань, а також процедури, використані при оцінці сум, які повинні бути визнані на дату придбання. Якщо після повторного аналізу передане відшкодування знову виявляється менше справедливої вартості чистих придбаних активів, прибуток визнається в звіті про прибутки та збитку.

Згодом гудвіл оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Для цілей тестування гудвілу, придбаного при об'єднанні бізнесів, на знецінення гудвілу, починаючи з дати придбання Групою дочірньої організації, розподіляється на кожен з одиниць Групи, яка генерує грошові кошти, які, як передбачається, отримають вигоду від об'єднання бізнесів, незалежно від того, відносяться чи ні інші активи або зобов'язання придбаної дочірньої організації до зазначених одиниць.

Якщо гудвіл відноситься на одиницю, яка генерує грошові кошти, і частина цієї одиниці вибуває, гудвіл, що відноситься до ліквідаційної діяльності, включається до балансової вартості цієї діяльності при визначенні прибутку або збитку від її вибуття. За цих обставин вибув гудвіл оцінюється на основі співвідношення вартості вибула діяльності та вартості решти одиниці, яка генерує грошові кошти.

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

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

- а) Група 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) Група 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) Група не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

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

3.4. 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 Групі 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.

Група 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 неспостережених 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, Група 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 Групи аналізує зміни вартості активів та зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати або повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу вищий управлінський персонал Групи 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 Групи порівнює зміни справедливої вартості кожного активу та зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості зміни.

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

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

3.5. Операції в іноземній валюті

Валютою функціонування Група є гривня (грн.), що також є й офіційною валютою складання фінансової звітності. Іноземні підрозділи відсутні.

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

3.6. Основні засоби

У складі основних засобів Групи, 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 Група оцінює за собівартістю (первісною вартістю).

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

Після визнання активом об'єкти основних засобів Група 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 Групи 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 зізнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення витрат.

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

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

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

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

Строки корисного використання для класів основних засобів Групи:

- 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 20000 гривень зізнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання, згідно пп. 14.1.138 Податкового Кодексу.

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

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

3.7. Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

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

- інші нематеріальні активи - 2-15 років

Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба переглядаються. Зміни в очікуваному 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 Група 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, знімаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення.

3.8. Запаси

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

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

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

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

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

Собівартість розраховується з використанням методу ФІФО для всіх груп запасів.

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

Група 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, що продовжується в економічно нормальній діяльності Групи. Непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшим із двох значень – балансовою вартістю та 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 високоімовірним, 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 має бути очікування, 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.

3.10. Знецінення не фінансових активів

Група проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітний день. 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, Група оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

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

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за 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.

Групи 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. МСФЗ (IAS) 36.

3.11. Оренда

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Група 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.

Група як орендар

Визнання активу у формі права користування з оренди Група здійснює у випадку, коли постає у ролі орендаря по договору оренди. На дату початку оренди 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.

Використовуються середні ставки за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання, під які Група могла 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.

Якщо договір передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, ця характеристика також підлягає обліку під час розрахунку наведеної вартості орендних зобов'язань.

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 Група оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Група 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 Групи строк оренди зазвичай менше строку корисного використання активу, що орендується.

Група застосовує МСБО 36 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).

Зобов'язання з оренди наведено у примітці 6.4 «Оренда».

Звільнення від визнання

Група 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.

При тому Група визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом.

Група як орендодавець

Договори оренди, в яких Група 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 Група визнає орендні платежі як дохід лінійним методом та визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Група 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)

Група враховує модифікацію договору оренди як окремих 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 Група 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 Група визнає орендні платежі як дохід лінійним методом.

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

Група 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 Група керується МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Група 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 Група визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом.

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

Група 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.

3.12. Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових інструментів

Група 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.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Класифікація та первісна оцінка фінансових активів

Група 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 Групи представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, фінансовими інвестиціями.

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 Групи.

У разі, якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами, Група використовує середню ставку за депозитами для фінансових активів для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

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 Групи не має значного компоненту фінансування. Група при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю. При первісному визнанні Група 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 Група застосувала 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 Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група 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;
- Група передала 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

Група 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 Групою згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Група 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 Групою 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 Групи.

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.

Група 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, Група 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, Група 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 Група бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано 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.

Група 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 Група, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно.

Класифікація фінансових зобов'язань та первісна оцінка

Фінансові зобов'язання Групи 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. Група 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 Групи.

Якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами Групи, використовувати середню ставку за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання, відповідно до вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України, під які Група могла 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.

До фінансових зобов'язань Групи 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. Група 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.

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

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 Групою 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 здійснюватися 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.

3.13. Акціонерний капітал

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

У звіті про прибутки й збитки не визнаються доходи й витрати, пов'язані з покупкою, продажом, випуском або анулюванням власних часткових інструментів Групи. 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.

3.14. Фінансові доходи й витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний дохід

зізнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

3.15. Витрати по позиках

Всі витрати по позиках відображаються у прибутку або збитках в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати по позиках містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку з позиковими коштами.

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

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

3.16. Визнання доходу

Визнання виручки

Діяльність Групи пов'язана з морською перевалкою, накопиченням та зберіганням, та відвантаженням залізничним, автомобільним та трубопровідним транспортом нафти та нафтопродуктів, 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 Група очікує отримати у обмін такі товари чи послуги. Група дійшла висновку, що, як правило, воно виступає як принципал у укладених ним договорах, що передбачають отримання виручки.

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

– покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Група їх поставляє (забезпечує);

– виконання зобов'язань Групи призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;

– виконання зобов'язань Групи не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і Група 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. Група 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 Група 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, в'язаних з транспортуванням та вантажними роботами. Група 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. Група 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

Група очікує, що вона не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Група 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 Групи відсутнє у практиці, тому існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Справедливість даного припущення перевіряється на кожному 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 Групі 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.

3.17. 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 мало ймовірне. 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.

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

Визначення, класифікація і визнання забезпечень

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Забезпечення Групи класифікуються на такі категорії:

- Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації та відновлення території;

- Забезпечення під обтяжливі контракти;

- Забезпечення під реструктуризацію;

- Забезпечення під судові справи;

- 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, 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.

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

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Група 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. Група має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії певним колишнім та існуючим працівникам. 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 Групою та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із визначеними виплатами. Такі зобов'язання для Групи не є суттєвими.

Група 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.

3.20. Поріг суттєвості

Установити поріг суттєвості з метою:

- визначення суттєвості окремих об'єктів активів, зобов'язань і власного капіталу Групи – 5 відсотків загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат – 4 відсотки чистого прибутку (збитку) Групи;
- 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 Групи.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка консолідованої фінансової звітності Групи вимагає від його керівництва на кожну звітну 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 Групи до ризиків та невизначеності представлено в наступних примітках:

- Управління капіталом Примітка 7.1;

- Цілі та політика управління фінансовими ризиками Примітка 7.4;

Судження

У процесі застосування облікової політики Група, 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 Група застосовує судження для оцінки терміну оренди. До уваги береться право на першочергове продовження терміну оренди, 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 Групи 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 Групи, як правило, є достатня впевненість у тому, що воно подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.

- в інших випадках Група 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.

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

Безперервність діяльності

Керівництво Групи підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ Групи до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Групи (Примітка 2.2).

Сегменти

Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло висновку, що у складі Групи 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 Групи не розподіляються на зазначені бізнес-напрямки, отже, результати їхньої діяльності не оцінюються окремо. Управлінський персонал оцінює результати діяльності в цілому по Групі.

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

Пов'язані сторони

Протягом 2022 та 2021 років Група здійснювало господарські операції з пов'язаними сторонами. 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 Групі 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 Група могла 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 облігаціями внутрішніх державних позик України за відповідний місяць <https://bank.gov.ua/ua/markets/primary-ovdp-chart>.

У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Групі 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 Група 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.

Групою 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 Група. 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 Група 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 території Групи було завдано ракетного удару Російською Федерацією. Були знищені виробниче обладнання, яке орендувалось Товариством та належить дочірньому підприємству. Дане обладнання виведене зі складу оренди, укладена відповідна додаткова угода до договору оренди. Дочірнім підприємством дане обладнання було знецінено у розмірі 100% балансової вартості, сума знецінення відображено в Примітці 6.2.

Виходячи з професійного судження, Група дійшла 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, Група 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 Групою 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 Групи, у зв'язку з тим, що 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 новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення з офіційного сайту НБУ https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx.

Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Група 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.

Група 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 Групи 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 Групою 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» Група 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 2022 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 Групи, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Грунтуючись на професійних судженнях, Група 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 Група оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

Інші джерела невизначеності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Групи та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Групи, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Групи будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності у поточних умовах.

Розкриття іншої інформації щодо схильності Групи до ризиків та невизначеності наведено у Примітках 7.4 та 7.5.

5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

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

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) за рік, що закінчився 31 грудня, включав:

Дохід від договорів з клієнтами

	2022 р.	2021 р.
Дохід від надання послуги	86 542	280 326
Дохід від реалізації товарів	50 921	223 000
Дохід від реалізації їдальні	742	764
Дохід від реалізації послуг поліклініки	478	407
	<u>138 683</u>	<u>504 497</u>

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, включала:

	2022 р.	2021 р.
Собівартість реалізованих товарів	51 456	221 592
Собівартість реалізованих послуг:	102 057	150 402
Матеріальні витрати, утч:	16 378	15 871
- використання електроенергії	8 151	10 134
- використання води	2 691	2 121
- використання газу	1 483	744
Оплата праці та ЄСВ	40 373	43 750
Амортизація основних засобів	7 358	7 613
Амортизація нематеріальних активів	109	112
Амортизація активу у формі права користування	7 445	4 748
Оренда	508	2 473
Відрядження	87	7
Оренда землі	8 568	7 789
Технічне обслуговування обладнання	1 169	1 957

Послуги залізниці	992	1 253
Витрати перевалки	17 944	62 837
Інші	1 126	1 992
	<u>153 513</u>	<u>371 994</u>

Адміністративні витрати

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Матеріальні витрати, втч:	1 590	1 500
- використання електроенергії	575	569
- використання води	96	107
- використання газу	854	706
Оплата праці та ЄСВ	70 046	61 841
Амортизація	2 956	679
Амортизація активу у формі права користування	2 106	1 760
Оренда	254	0
Відрядження	507	43
Витрати з РКО	635	751
Експлуатаційні послуги		720
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	3 718	4 785
Витрати за послуги зв'язку	218	253
Інші	162	1 299
	<u>82 192</u>	<u>73 631</u>

Інші операційні доходи

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Дохід від реалізації валюти	0	50
Дохід від оренди	1 163	550
Дохід від операційної курсової різниці	29 423	3 478
Пені, штрафи	0	13 529
Безоплатно одержані активи	243	0
Інші	42	571
	<u>30 871</u>	<u>18 178</u>

Керівництвом Групи 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 за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Податки	1 789	239
Витрати по курсовій різниці	15	7 019
Витрати на охорону, автопослуги	30 518	25 915
Амортизація активу у формі права користування	4 612	4 787
Амортизація	1 869	4 293
Ремонт основних засобів	1 411	2 266
Профспілкові внески	416	556
Нарахування резерву сумнівної заборгованості	18 222	21 036
Інші	3 061	19
	<u>61 913</u>	<u>66 130</u>

Інші доходи

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Безоплатно одержані активи	0	317
Дохід від не операційної курсової різниці	475	13 985
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА	61	100
	<u>536</u>	<u>14 402</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	10	24
Витрати від неопераційної курсової різниці	68 660	6 962
Благодійні допомоги	0	0
Інші	306	1 228
	<u>68 976</u>	<u>8 214</u>

Фінансові доходи

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Доходи з відсотків	33 003	9 105
Дохід від первісного визнання кредиту нерезидента	<u>17 817</u>	<u>2 469</u>
	<u>50 820</u>	<u>11 574</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	11 812	6 752
Витрати по відсотки по зобов'язанням з оренди	1 029	769
Витрати від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості	<u>17 383</u>	<u>7 415</u>
	<u>30 224</u>	<u>14 936</u>

Керівництвом Групи 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 15 805 тис. грн.

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

- позитивну курсову різницю – у складі інших доходів, за статтею доходи від не операційної курсової різниці, у сумі 475 тис. грн.

- від'ємну курсову різницю – у складі інших витрат, за статтею витрати від не операційної курсової різниці, у сумі 68 660 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 2022 р., тис. грн.	Витрати з курсовій різниці які враховано у звіті про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 2022 р., тис. грн.	Прибутки (збитки) від перерахунку монетарних статей при зміні курсу валюти за 2022 р., тис. грн.
Грошові кошти в валюті	27	15	12
Торгова дебіторська заборгованість	10 028	0	10 028
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та	19 368	0	19 368

послуги

Всього операційна курсова різниця	29 423	15	29 408
Довгострокові процентні кредити	475	46 732	-46 257
Відсотки по довгостроковим процентним кредитом	0	21 928	-21 928
Всього не операційна курсова різниця	475	68 660	-68 185

6.2 Основні засоби

Інформація щодо основних засобів визнаних Групи:

	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.	200 925	22 573	11 351	4 804	4 392	53 904	3 300	301 249
Надходження	6 744	2 877	47	-	-	5 869	2 565	18 102
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-3 867	417	33	-	229	3 188	-
Вибуття	6 640	8 516	185	-	7	11 714	-	27 062
Продаж	-	-	-	-	17	22	-	39
На 31 грудня 2022 р.	201 029	13 067	11 630	4 837	4 368	48 266	9 053	292 250
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	24 981	11 165	11 047	4 224	3 441	26 892	-	81 750
Амортизація за звітний рік	12 074	3 292	128	223	242	7 921	-	23 880
Інші зміни (знецінення)	2 401	-	-	60	-	-	-	2 461
Переміщення	-2	-	-	-	-	2	-	-
Вибуття	6 640	8 516	185	-	7	11 714	-	27 062
Продаж	-	-	-	-	17	14	-	31
На 31 грудня 2022 р.	32 814	5 941	10 990	4 507	3 659	23 087	-	80 998
Чиста балансова вартість основних засобів на 1 січня 2022 року	175 944	11 408	304	580	951	27 012	3 300	219 499
На 31 грудня 2022 р.	168 215	7 126	640	330	709	25 179	9 053	211 252

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 періоду не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались відсутні.

Станом на 31.12.2022 року Група має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 28 779 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року Група має основні засоби, які знищені та знеціненні внаслідок ракетного обстрілу. Первісна вартість таких основних засобів складає 3 046 тис. грн.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 14 803 тис. грн., адміністративних витрат – 5 062 тис. грн., операційні витрати – 6 481 тис. грн., інші витрати – 56 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 Групи, були представлені наступним чином:

	Програмне забезпечення, ліцензії
	<i>Первісна вартість</i>
На 1 січня 2022 р.	1 120
Надходження	-
Вибуття	-
Продаж	-
Інші зміни	29
На 31 грудня 2022 р.	1 149
	<i>Амортизація та збитки від знецінення</i>
На 1 січня 2022 року	873
Амортизація за звітний рік	115
Переміщення	-
Вибуття	-
Інші зміни	-
На 31 грудня 2022 р.	988
	Чиста балансова вартість нематеріальних активів
На 1 січня 2022 року	247
На 31 грудня 2022 р.	161

Строк корисного використання нематеріальних активів Групи за 2022 рік не змінювався.

За 2022 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 115 тис. грн., у тому числі у складі собівартості послуг та робіт – 109 тис. грн., інших операційних витрати – 6 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 Групи враховані інші нематеріальні активи, які включають дозвільні умови для проведення основного виду діяльності, визнані, як нематеріальні активи при придбанні.

6.4. Оренда

Група у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець.

Згідно договорів операційної оренди, Група 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 5 років без права продовження в односторонньому порядку. Зобов'язання Групи за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на активи, що оренднуються.

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

Балансова вартість визнаних активів з права користування та зміни протягом періоду:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші	Разом
Первісна вартість на 1 січня 2023 р.	6 640	8 243	185	-	-	11 677	26 745
Надходження	6 744	2 877	47	-	-	5 855	15 523
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	6 640	8 516	185	-	-	11 677	27 018
Продаж	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	6 744	2 604	47	-	-	5 855	15 250
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2023 року	676	6 155	138	-	-	7 040	14 009
Амортизація за звітний рік	6 718	2 360	47	-	-	5 039	14 164
Вибуття	6 640	8 516	185	-	-	11 677	27 018
Продаж	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	754	0	-	-	-	401	1 155
Чиста балансова вартість основних засобів на 1 січня 2023 року	5 964	2 088	47	-	-	4 637	12 736
На 31 грудня 2023 р.	5 990	2 604	47	-	-	5 454	14 095

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

	2022	2021
На 01 січня	13 717	11 836
Надходження	15 523	13 684
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 029	768
індексація сервітуту	509	165
ПДВ	3 135	2 491
Орендні платежі	- 17 849	- 15 227
Вибуття	-	-
Дисконтування заборгованості з оренди	-	-
На 31 січня	16 064	13 717

Поточна частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду	16 064	13 717
Довгострокова частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду	-	-
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг	7 446	4 748
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі адміністративних витрат	2 106	1 760
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі інших операційних витрат	4 612	4 787
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 029	768
Витрати, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг за короткостроковою орендою	0	2 308
Змінні орендні платежі, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг	508	165
Всього витрат, визнаних у складі прибутку або збитку	<u>15 701</u>	<u>14 536</u>

Група уклала договори операційної оренди обладнання та транспортних засобів як орендодавець. Такі договори, як правило, укладаються на певний термін з можливістю пролонгації строку дії оренди після дати закінчення дії договору.

Доходи від оренди станом на 31 грудня склали:

На 31 грудня	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Доходи від оренди	<u>1 159</u>	<u>1 075</u>

6.5. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції на 31 грудня представлені таким чином:

На 31 грудня	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1 042	1 042
Інші інвестиції, у тому числі:	21 429	21 429
<i>ВАТ «Базіс-Інвест»</i>	395	395
<i>ПАТ «Будінвест4»</i>	14 096	14 096
<i>ВАТ «Обленерговидобування»</i>	6 000	6 000
<i>ВАТ «ТРЕСТ-Атоменергокомплект»</i>	232	232
<i>ПрАТ «Фінансова компанія «Укрнафтогаз»</i>	606	606
<i>ПрАТ «Чорноморець»</i>	100	100
Всього	<u>22 471</u>	<u>22 471</u>

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

Довгострокові фінансові інвестиції в статутний капітал з не контрольованою часткою у зв'язку з відсутністю активного ринку обліковуються справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Довгострокові фінансові інвестиції в статутний капітал з контрольованою часткою оцінюються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, оцінюються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності. Станом на 31.12.2022 року Група не визнала збитків від знецінення довгострокових фінансових інвестицій.

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

6.6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були такими:

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	0	0
Корегування податку на прибуток попередніх періодів	0	0
Відстрочений податок:		
Пов'язаний зі зміною тимчасових різниць	1 105	719
Усього витрати з податку на прибуток	1 105	719

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, які визнаються у складі іншого сукупного доходу відсутній.

На 31 грудня 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 31.12.2022 р.
Основні засоби	45	-34	11
Резерв під очікувані кредитні збитки	717	-86	632
Витрати пов'язані з відсотками по довгостроковим зобов'язаннями	985	-985	-
Разом відстрочені податкові активи	1 747	1 105	643

6.7. Інші необоротні активи

На 31 грудня	2022р.	2021р.
Аванси видані за створення капітальних інвестицій	1 844	-

Інші	27	27
Усього	1 871	27

6.8. Запаси

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

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Сировина й матеріали	5 575	5 714
Паливо	461	104
Запасні частини	557	553
Інші запаси	1 054	348
Товари	11 996	34 779
Всього запасів	19 643	41 498

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

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

Сума запасів, визнаних як капітальні витрати протягом 2022 року склала – 105 тис. грн.

Сума запасів, визнаних як витрати звітнього періоду становить – 56 338 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 56 224 тис. грн., до адміністративних витрат – 64 тис. грн., інших витрат – 50 тис. грн.

Відновлення справедливої вартості запасів, у зв'язку зі зміною планів використання управлінським персоналом запасів, в сумі 65 тис. грн. було відображено за рахунок нерозподіленого прибутку (збитку) попередніх років протягом 2022 року. Управлінським персоналом було прийнято рішення використати запаси у виробничій діяльності Групи.

6.9. Фінансові активи та зобов'язання

6.9.1. Фінансові активи

На 31 грудня	2022р.	2021р.
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
- інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1 042	1 042
- інші інвестиції в не котирувані пайові інструменти:	21 429	21 429
ВАТ «Базіс-Інвест»	395	395
ПАТ «Будінвест4»	14 096	14 096
ВАТ «Обленерговидобування»	6 000	6 000
ВАТ «ТРЕСТ-Атоменергокомплект»	232	232
ПрАТ «Фінансова компанія «Укрнафтогаз»	606	606
ПрАТ «Чорноморець»	100	100
Всього фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	22 471	22 471
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю		
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 6.10)	101 487	113 351

Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.10)	32 725	23 883
Всього боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю	134 212	137 234
Всього фінансові активи*	156 683	159 705
В тому числі: - оборотні	134 212	137 234
- необоротні	22 471	22 471

* фінансові активи, крім грошових коштів

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток – складаються з інвестицій у пайові цінні папери компаній, акції яких не включені до біржових котирувальних списків. Групі належать неконтролюючі частки участі у цих компаніях. Дані інвестиції були класифіковані Групою, без права скасування такої класифікації, як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Справедливу вартість таких фінансових активів, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Керівництво оцінило як приблизно рівну їхній справедливій 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. Справедливу вартість таких фінансових активів, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Керівництво оцінило як приблизно рівну їхній справедливій вартості, визначених в рамках рівня 2 ієрархії справедливої вартості, Примітка 7.6.

6.9.2. Фінансові зобов'язання

На 31 грудня	Процентна ставка, %	Строк погашення	2022р.	2021р.
Короткострокові процентні кредити та займи				
Зобов'язання з оренди (Примітка 6.4.)	8,6-20,5	2022	16 064	13 717
Небанківський кредит	4	31.12.2022	168 529	134 905
Нараховані проценти	-	31.12.2022	90 797	62 241
Всього короткострокові процентні кредити та займи			275 390	210 863

Небанківський кредит – даний кредит від непов'язаної сторони, не має забезпечення і має бути погашений до 31.12.2024р. У Товариства є опція пролонгації кредиту, за погодженням кредитора.

6.9.3. Інші фінансові зобов'язання

На 31 грудня	Строк погашення	2022р.	2021р.
Інші фінансові зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості, крім процентних кредитів та займів			
Торговельна заборгованість	2023	62 289	43 307
Безвідсоткова поворотна допомога	2023	285 378	144 161

Інша кредиторська заборгованість	-	72 403
Всього інші фінансові зобов'язання	347 667	259 871

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 році або на вимогу.

6.10. 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.

На 31 грудня	2022	2021
Торгова дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	107 063	115 373
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 5 576	- 2 022
	101 487	113 351
Інша поточна дебіторська заборгованість за авансами виданими:		
Аванси видані	-	18 359
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Розрахунки з іншими дебіторами	78 595	58 150
Аванси видані	3 480	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 58 807	- 44 113
Фінансова допомога надана	28 982	25 477
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 14 528	- 14 553
Сума дисконтування фінансової допомоги виданої	- 1 561	- 1 137
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 1 028	- 1 053
Розрахунки з відшкодування збитків	44	56
Розрахунки з підзвітними особами	9	-
Розрахунки з пенсійним фондом	2	3
Розрахунки по соціальному страхуванню	20	151
	36 236	24 034
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
з податку на прибуток	41	41
з ПДВ	51 996	53 647
з податку на землю	59	59
з інших податків	-	1
	52 096	53 748
Всього дебіторська заборгованість	189 819	209 492

У складі торгової дебіторської заборгованості існує прострочена заборгованість з нерезидентом в сумі 37 156 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 Групи. Наразі триває процедура стягнення вказаної дебіторської заборгованості.

Торговельна дебіторська заборгованість з пов'язаними особами відсутня.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за торговою та іншою дебіторською заборгованістю Групи у розрізі договірних строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року:

	На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	ВСЬОГО
Торговельна дебіторська заборгованість	-	68 312	-	38 690	-	107 003
Інша дебіторська заборгованість	-	1 323	-	76 322	-	77 644
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога видана	5 200		10 282	-	-	15 482
	5 200	69 635	10 282	115 012	-	200 129

6.11. 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 станом на:

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Кошти в гривні в касі та на рахунках в банку	274	3 230
Грошові документи	6	4
Усього	280	3 234

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

Залишок грошових коштів в касі станом на 31.12.2022р. - 0,1 тис. грн.

Протягом звітного періоду Група не розміщувала тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2022 року відсутній. Грошові кошти Групи розміщені у банківських установах із кредитним рейтингом uaAA.

6.12. Інші оборотні активи

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Витрати майбутніх періодів (за періодичними виданнями)	265	297
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;	1 499	832

Всього

1 764

1 129

6.13. Власний капітал

Акціонерний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року склав 30 165 тис грн.:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Звичайних акцій, по 0,25 грн. кожна, штук	<u>120 660 173</u>	<u>120 660 173</u>

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 2022 та 2021 років не відбувалось.

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

Протягом 2022 та 2021 років Товариство не здійснювало викуп власних акцій.

Група не здійснювала господарських операцій та/або резервів за рахунок іншого сукупного капіталу.

Інший власний капітал станом на 31 грудня склав:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Додатковий капітал	51 064	51 064
Резервний капітал	9 436	9 436
Нерозподілений прибуток	(293 939)	(116 991)
Всього	<u>(233 439)</u>	<u>(56 491)</u>

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

Протягом 2022 та 2021 років Група не здійснювала виплату або оголошення дивідендів.

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

Розбавлений прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку, що припадає на власників звичайних акцій материнської організації (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:

На 31 грудня	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації:		
триваюча діяльність	<u>177 013</u>	<u>13 027</u>

Прибуток, що припадає на власників простих акцій, для розрахунку базового прибутку	<u>177 013</u>	<u>13 027</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.	(1,46704)	0,10796
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	<u>(1,46704)</u>	<u>0,10796</u>

6.15. Забезпечення

Група створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток відповідно до законодавства України.
Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

Рух забезпечень:

На 31 грудня	<u>2022р.</u>	<u>2021р.</u>
Залишок забезпечення на початок року	2 523	2 574
Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу	9 176	8 691
Сума забезпечення, що використана протягом року	7 279	8 742
Залишок забезпечення на кінець року	<u>4 420</u>	<u>2 523</u>

6.16. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання Групи грудня складаються наступним чином.

Довгострокові зобов'язання

На 31 грудня	<u>2022р.</u>	<u>2021р.</u>
Інші довгострокові зобов'язання	-	3 850
Разом	<u>-</u>	<u>3 850</u>

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

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

На 31 грудня	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Поточна заборгованість по кредитах	259 325	197 146
Поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами	14 154	12 766
Разом	<u>273 479</u>	<u>209 912</u>

7.8. Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

На 31 грудня	2022р.	2021р.
За товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	62 289	43 308
Аванси отримані в іноземній валюті	-	39 979
Разом	62 289	83 287

Станом на 31.12.2022 р. в складі авансів отриманих в іноземній валюті мають місце аванси, отримані від резидентів Російської Федерації та Республіки Білорусь у загальній сумі – 39 979 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Розрахунки з бюджетом з ПДФО	662	704
Розрахунки з бюджетом за використання водних ресурсів	1	1
Розрахунки з бюджетом з податку на землю	714	649
Розрахунки з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	235	62
Розрахунки з бюджетом за іншими податками	328	303
Разом	1 940	1 719

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Розрахунки по єдиному внеску	638	780
Разом	638	780

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Розрахунки з оплати праці	2 749	3 158
Разом	2 749	3 158

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	2022 р.	2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від нерезидентів	17 485	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від резидентів	40	-
Разом	17 525	-

Станом на 31.12.2022 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.

Інші поточні зобов'язання

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Податковий кредит із ПДВ за передплатами	770	3 199
Заборгованість по нарахованим аліментам	14	17
Заборгованість з іншими кредиторами за безвідсотковою поворотною допомогою	285 378	144 161
Заборгованість з підзвітними особами	41	12
Заборгованість із іншими кредиторами	-	72 342
Заборгованість з іншими кредиторами оренда	1 911	951
Заборгованість по проф. союзним відрахуванням	24	32
Разом	288 138	220 714

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Цілі, політика та процеси області управління капіталом

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

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

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 Групи станом на 31.12.2022р. не відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить -203 274 тис. грн., та менше суми Статутного капіталу, який становить 30 165 тис. грн.

Управлінський персонал Групи використовує припущення про безперервність діяльності Групи. З боку Групи та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2022 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Групи.

Група 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.

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
--------------	---------	---------

Короткострокові процентні кредити та займи	544 704	341 307
Орендні зобов'язання	16 064	13 717
Зобов'язання з торговельної кредиторської заборгованості	62 289	43 307
Зобов'язання з іншої кредиторської заборгованості	-	72 403
За вирахуванням грошових коштів	- 280	-3 234
Всього чистий борг	622 777	467 500
Всього власний капітал	- 203 274	-26 326
Всього власний капітал та чистий борг	419 503	441 174
Коефіцієнт фінансового важелю	1,485	1,06

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

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Групи на 31.12.2022р., як не стабільний, фінансово залежний від залучених коштів. У Групи не достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

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

7.2. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, перебуває під спільним контролем або може здійснювати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною у прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого зв'язку між пов'язаними сторонами увага приділяється суті відносин, а не лише їх юридичній формі.

Примітці 1 наводиться інформація про Групу.

2022 рік	Продаж пов'язаним сторонам	Фінансові доходи	Придбання у пов'язаних сторін	Фінансові витрати	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Компанії під контролем значних акціонерів	866	147	12 771	99	185	47 667
2021 рік	Продаж пов'язаним сторонам	Фінансові доходи	Придбання у пов'язаних сторін	Фінансові витрати	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Компанії під контролем значних акціонерів	1103	216	51026	1103	133	93 329

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Група 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 Групи.

Протягом 2022 та 2021 років 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 2022 рік.

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

на 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Короткострокові винагороди робітникам	10 990	8 854

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

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

Група 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 Групи наявні два звітних сегменти:

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

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

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

Доходи від договорів з клієнтами за сегментами:

	2022 р.	2021 р.
Сегмент перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів	82 065	280 326
Сегмент торгівлі нафтопродуктами	49 628	223 000
Інші	6 990	1 171
	138 683	504 497

7.4. Фінансові ризики й керування ризиками

Група 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 Групи.

Група схильна 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 Групи та посадових інструкцій.

Політика по керуванню ризиками розроблена з метою виявлення й аналізу ризиків, яким піддається Група, 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 Групи. 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» та Група.

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Група зазнає фінансових збитків, які 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

Група 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 Групи полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Група 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. Група здійснює постійний моніторинг фінансового стану. Суттєві непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

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

У Групи існує певна концентрація кредитного ризику. Станом на 31.12.2022 року у Групи є 3 покупця (2021 рік – 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 Групи від 5 найбільших клієнтів

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Покупець А	75 262	179 594

Покупець В	0	156 264
Покупець С	9 108	92 219
Покупець D	33 187	41 880
Покупець F	16 199	24 047
Всього	133 756	494 004

Група регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Групою. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Група 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 Групи, 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 Групи 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. Група 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, Група 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 Групи 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	1 961	47 189
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	3 553	14 715		18 268
Використано в звітному періоді	-	-	46	46
Залишок на 31.12.2022	5 575	57 921	1 915	65 411

Максимальна схильність Групи до кредитного ризику за кожним класом фінансових активів, станом на 31 грудня 2022 та 2021 роки, представлена їх балансовою вартістю, як показано у Примітці 6.9.

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

Група 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.

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

Керівництво Групи 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.

Група проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості та дійшло висновку, що вона є низькою. Група 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 Групи до змін в умовах, які впливають на певну галузь.

Група 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.

В нижченаведеній таблиці надана узагальнена інформація про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Групи в розрізі строків погашення таких зобов'язань за рік, який закінчився 31.12.2022 року:

	На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	1 рік – 5 років	Більше 5 років	ВСЬОГО
Зобов'язання з оренди	-	5 025	13 550	18 438	-	37 013
Небанківський кредит	-	-	-	183 944	-	183 944
Відсотки, нараховані за небанківським кредитом	-	-	-	90 797	-	90 797
Торговельна кредиторська заборгованість	15 731	6 553	-	-	-	22 285
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	45 630	48 010	210 862	-	-	304 502
Інша кредиторська	-	34 748	-	-	-	34 748

61 362	94 337	224 412	293 179	-	673 289
--------	--------	---------	---------	---	---------

Групою укладено договір про встановлення сервітуту на штучно створеній території нафторайону Одеського морського порту. Договір сервітуту є безстроковий. Плата за сервітут у звітному місяці розраховується шляхом корегування плати за попередній місяць на індекс інфляції звітного місяця, та складає не менше ніж 294,48тис. грн. на місяць, з врахуванням індексу інфляції

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 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років.

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 грудня 2022 р.

Під час підготовки аналізу чутливості було прийнято припущення щодо чутливості відповідних статей звіту про прибуток або збиток є впливом передбачуваних змін відповідних ринкових ризиків. Аналіз був виконаний на основі фінансових активів та фінансових зобов'язань, наявних на 31 грудня 2022 та 2021 рр.

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 Групи до ризику зміни валютних курсів обумовлена насамперед її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті). Група 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 Групи до ризиків зміни курсів інших валют є несуттєвою.

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

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

	На 01 січня 2022 року			На 31 грудня 2022 року		
	Долар США	Євро	Інші валюти	Долар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	25 694	-	-	33 115	-	-

Інша поточна дебіторська заборгованість	13 663	-	-	18 316	-	-
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	-	-	- 259 326	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	-156 640	-	-	-207 895	-	-

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 залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Групи. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Групи 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
2022 рік	35%	-72 763	-72 763
	-5%	10 395	10 395
	Зміна курсу долару США	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на власний капітал до оподаткування
2021 рік	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 Групи, 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.

Група залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці.

Ризик зміни цін на товари та послуги

Група схильне до ризику у зв'язку з волатильністю цін на певні товари. В ході операційної діяльності Група здійснює операції з придбання та наступного продажу на експорт зокрема бензолу нафтового. Керівництвом Групи 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.

Група 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 Групи, який на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати цінового ризику на прибуток Групи до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий/суттєвий.

7.4.4. Операційні ризики

Операційні ризики Групи включають наступне:

Юридичний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання Групою 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 2022 року не було випадків невідповідності діяльності Групи вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 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 грудня 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 Групи (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 2022 року не було випадків пов'язаних з діями або бездіяльністю працівників Групи, що могло привести до збитків, втрати активів.

7.4.5. Не фінансові ризики

До інших нефінансових ризиків діяльності Групи 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 Групи.

Станом на 31 грудня 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 Групи, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Групою, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків.

Станом на 31 грудня 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 (несвоєчасним 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 Група 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 Групи 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 Групи охоплює всі ризики притаманні діяльності Групи, 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.

Група не має повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних засобів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності Групи. Доти, поки Група 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 Групи.

Група виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю.

Судові розгляди

Групи 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 Групи відноситься 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 Групи, 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 Групи вважає, що його розуміння застосовного законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання 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 Групи 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 Групи не може бути надійно оцінений.

Звіт щодо контрольованих операцій за 2022 рік поданий Групою до 1 жовтня 2023 року.

На думку керівництва Група 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 Групи із його застосування неможливо достовірно оцінити.

7.6. Справедлива вартість

Оцінка справедливої вартості

Ієрархія оцінок активів за справедливою вартістю, станом на 31.12.2022р.

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				
	22 471	0	0	22 471
Інвестиції в некотировані пайові інструменти	31.12.2022 22 471	0	0	22 471
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю				
	134 212	0	134 212	0
Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2022 101 487	0	101 487	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022 32 725	0	32 725	0
Всього	156 683	0	134 212	22 471

У 2022 році переміщень між рівнями ієрархії оцінок активів за справедливою вартістю не відбувалось.

Ієрархія оцінок зобов'язань за справедливою вартістю, станом на 31.12.2022р.

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				
	275 390	0	275 390	0
Зобов'язання з оренди	31.12.2022 16 064	0	16 064	0
Небанківський кредит	168 529	0	168 529	0
Нараховані проценти	31.12.2022 90 797	0	90 797	0
Довгострокові процентні кредити та займи				
	0	0	0	0
Зобов'язання з оренди	31.12.2022 0	0	0	0

Інші фінансові зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості, крім процентних кредитів та займів

		347 667	0	347 667	0
Торговельна заборгованість	31.12.2022	62 289	0	62 289	0
Безвідсоткова поворотна допомога	31.12.2022	285 378	0	285 378	0
Інша кредиторська заборгованість	31.12.2022	0	0	0	0
		<u>623 057</u>	<u>0</u>	<u>623 057</u>	<u>0</u>

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

Нижче наводиться порівняння сум балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Групи, наведених у фінансовій звітності, за категоріями, крім тих фінансових інструментів, балансова вартість яких приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

	2022р.		2021р.	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	22 471	22 471	22 471	22 471
Інвестиції в некотировані пайові інструменти (Примітка 6.5)	22 471	22 471	22 471	22 471
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю	134 212	134 212	137 234	137 234
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 6.10)	101 487	101 487	113 351	113 351
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.10)	32 725	32 725	23 883	23 883
Всього фінансові активи	156 683	156 683	159 705	159 705

	2022р.		2021р.	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Короткострокові процентні кредити та займи	275 390	275 390	210 863	210 863
Зобов'язання з оренди (Примітка 6.4.)	16 064	16 064	13 717	13 717
Небанківський кредит	168 529	168 529	134 905	134 905
Нараховані проценти	90 797	90 797	62 241	62 241

Інші фінансові зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості, крім процентних кредитів та займів	347 667	347 667	259 838	259 838
Торговельна заборгованість	62 289	62 289	43 274	43 274
Безвідсоткова поворотна допомога	285 378	285 378	144 161	144 161
Інша кредиторська заборгованість	0	0	72 403	72 403
Всього інші фінансові зобов'язання	623 057	623 057	470 701	470 701

Справедлива вартість відсоткових кредитів та позик Групи визначається за допомогою методу дисконтованих грошових потоків з використанням ставки дисконтування.

Власний ризик невиконання зобов'язань станом на 31 грудня 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 Група 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 Групи 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. Рекласифікації у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

Станом на 01.01.2022 року було сформовано резерв знецінення запасів, проте протягом 2022 року. Товариство переглянуло раніше нарахований резерв знецінені запасів та виявило, що зайво нараховано 65 тис. грн. резерву. Зменшення резерву не вплину на матеріальні витрати звітного періоду, а корегування було здійснено за рахунок корегування прибутку/збитку попередніх років перспективно. Вказана помилка нижча порогу суттєвості, встановленого підприємством, тому коригування на початок звітного періоду не здійснювалось вартості.

Результати рекласифікації відображені ретроспективно, шляхом перерахунку відповідних статей фінансової звітності таким чином:

	Станом на 31.12.2021р.	Зміни (коригування) на 01.01.2021р.	Станом на 01.01.2021р. (з врахуванням коригувань)
Запаси	47 498	+65	47 563
Нерозподілений прибуток	9 351	+65	9 416
Всього зміни власного капіталу		+65	

7.8. Події після дати балансу

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

На вимогу діючого законодавства Товариством було здійснено розкриття у встановленому порядку інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера), яким є Кіперман Юрій Мусійович станом на 28.04.2023р.

Постановою НАБУ від 07.09.2023р. було заарештовано частину майна Товариства в рамках кримінального провадження щодо одного з бенефіціарних власників. Вказане обтяження не має впливу на право використання рухомого майна, а виключно забороняє відчуження такого майна.

Військова агресія Російської Федерації проти України з 24 лютого 2022 року призвела до 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.

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.



Т.В.О. Голови Правління

Головний бухгалтер

Ігор ВОРОНКІН

Людмила ЛЕВИНСЬКА