Додаток 7
до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (пункт 39)

Титульний аркуш

23.09.2025
(дата реєстрації особою електронного документа)

№ 14/2025
(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Голова Правління		Ульянченко Віталій Миколайович
(посада)	(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)	(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" (ідентифікаційний код : 22465515) за 2022 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента

Річну інформацію затверджено рішенням Наглядової ради АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" від 15.09.2025р.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" 21676262 Україна DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" 21676262 Україна DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено на власному вебсайті емітента	(URL-адреса вебсайту)	(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що річний звіт подає емітент.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що річний звіт подає емітент.
Складова змісту річної інформації "Інформація про рейтингове агентство" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період емітент не проводив рейтингову оцінку свого кредитного рейтингу або його цінних паперів.
Складова змісту річної інформації "Інформація про судові справи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не мала судових справ , за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи.
Складова змісту річної інформації "Інформація про штрафні санкції щодо особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала штрафних санкцій в розмірі, який перевищує 1000 грн.
Складова змісту річної інформації "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не займалася видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності або дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн грн.
Складова змісту річної інформації "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не займалася видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності або дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн грн.
Складова змісту річної інформації "Інформація про відокремлені підрозділ" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала відокремилених підрозділів.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо зміни прав на акції" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала випадків змін прав на акції.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності обмежень за акціями" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала обмежень за акціями.
Складова змісту річної інформації "Інформація про облігації" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків облігацій.
Складова змісту річної інформації "Інформація про інші цінні папери" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків інших цінних паперів.
Складова змісту річної інформації "Інформація про деривативні цінні папери" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків деривативних цінних паперів.
Складова змісту річної інформації "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстованих випусків боргових цінних паперів, за якими надається забеспечення.
Складова змісту річної інформації "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.
Складова змісту річної інформації "Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала випадків придбання власних акцій.
Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цінних паперів (крім акцій) такої особи.
Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи: Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цінних паперів (крім акцій) такої особи.
Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.
Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу: Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець

звітного періоду особа не мала у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.
Складова змісту річної інформації "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала будь-яких обмеженнь щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.
Складова змісту річної інформації "Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не отримувала інформацію від Центрального депозитарію або акціонера про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.
Складова змісту річної інформації "Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій /Відомості про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій/Відомості про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не отримала інформацію про зміну акціонерів.
Складова змісту річної інформації "Відомості про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює розпорядження акціями" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не отримала інформацію про зміну акціонерів.
Складова змісту річної інформації "Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не приймала рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.
Складова змісту річної інформації "Відомості про вчинення значних правочинів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не приймала рішеннь про надання згоди на вчинення значного правочину.
Складова змісту річної інформації "Відомості про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не приймала рішеннь про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.
Складова змісту річної інформації "Звіт про платежі на користь держави" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не належить до суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини і при цьому становлять суспільний інтерес.
Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не скликала та не проводила загальні збори акціонерів (учасників).
Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не скликала та не проводила збори власників облігацій.
Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про політику розкриття інформації особою" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала внутрішнього документу особи, в якому визначено політику розкриття інформації особою.
Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про радника" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала радника.
Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є фінансовою установою.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.
Складова змісту річної інформації "Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, розташованих на території держави зони ризику.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.
Складова змісту річної інформації "Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.
Складова змісту річної інформації "Корпоративні та інші договори. Інформація про корпоративні / акціонерні) договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не має корпоративних/акціонерних договорів, укладених акціонерами (учасниками) особи, які були б укладені, набрали чинності або діяли протягом звітного періоду.
Складова змісту річної інформації "Корпоративні та інші договори. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не мала договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, які укладені, набрали чинності або діяли протягом звітного періоду.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо іпотечних облігацій. Інформація про зміну прав власників депозитарних розписок за такими деривативними цінними паперами у зв'язку зі зміною прав за акціями, що є базовим активом таких деривативних цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.
Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.
Складова змісту річної інформації "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після замін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбувались протягом звітного періоду не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.
Складова змісту річної інформації "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття (за кожним випуском іпотечних облігацій)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.
Складова змісту річної інформації "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.
Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.
Складова змісту річної інформації "Інформація щодо сертифікатів ФОН. Відомості про заміну адміністратора за випуском облігацій, управителя іпотечних активів " не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.
Складова змісту річної інформації "Основні відомості про ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.
Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.
Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Юридичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.
Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Фізичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.
Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.
Складова змісту річної інформації "Розрахунок вартості чистих активів ФОН (на кінець звітного періоду)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.
Складова змісту річної інформації "Правила ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.
Складова змісту річної інформації "Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не розкривала регульовану інформацію.
Складова змісту річної інформації "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є поручителем (страховиком/гарантом).

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація 6

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація 6

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура 8

3. Структура власності 13

4. Опис господарської та фінансової діяльності 13

5. Участь в інших юридичних особах 26

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів 26

1. Структура капіталу 26

3. Цінні папери 28

III. Фінансова інформація 29

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи 29

2. Річна фінансова звітність 30

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності 30

4. Твердження щодо річної інформації 41

IV. Нефінансова інформація 42

1. Звіт керівництва (звіт про управління) 42

1) звіт про корпоративне управління 44

2) звіт про сталий розвиток 72

3. Дивідендна політика 74
4. Дивіденди 75
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи 76

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	**Повне найменування**	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
2	**Скорочене найменування (за наявності).**	АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
3	**Ідентифікаційний код юридичної особи**	22465515
4	**Дата державної реєстрації**	30.06.1994
5	**Місцезнаходження**	65003 УКРАЇНА Одеська область - м. Одеса вул. Наливна, 15
6	**Адреса для листування**	УКРАЇНА, 65003, -, м. Одеса, вул. Наливна, 15
7	**Особа, яка розкриває інформацію**	**X** Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	**Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес**	**X** Так Ні
9	**Категорія підприємства**	**X** Велике Середнє Мале Мікро
10	**Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку**	office@eximneft.com.ua
11	**Адреса вебсайту**	http://eximneft.com.ua/
12	**Номер телефону**	(0482) 34-97-95
13	**Статутний капітал (грн.)**	30165043.25
14	**Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**	0.000
15	**Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії**	0.000
16	**Середня кількість працівників (осіб)**	409
17	**Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)**	
18	**Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД**	52.24 ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ 46.71 ОПТОВА ТОРГІВЛЯ ТВЕРДИМ, РІДКИМ, ГАЗОПОДІБНИМ ПАЛИВОМ І ПОДІБНИМИ ПРОДУКТАМИ 33.11 РЕМОНТ І ТЕХНІЧНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ГОТОВИХ МЕТАЛЕВИХ ВИРОБІВ
19	**Структура управління особою**	Одноріvнева **X** Дворівнева Інше:

Банки, що обслуговують особу

1	**Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)**	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	20953647
	IBAN	UA263282090000026005010035171
	Валюта рахунку	мультивалютний

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори	Загальні збори Товариства є вищим органом Товариства. Товариство зобов'язане щороку скликати Загальні збори (річні Загальні збори). Статутний капітал Товариства становить 30 165 043,25 грн. (тридцять мільйонів сто шістдесят п'ять тисяч сорок три гривні двадцять п'ять копійок). Статутний капітал поділяється на 120 660 173 (сто двадцять мільйонів шістсот шістдесят тисяч сто сімдесят три) штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (двадцять п'ять копійок) гривень кожна. 1 акцыя - 1 голос на Загальних зборах.	Станом на 31.12.2022 р. Товариство має 17 власників - юридичних осіб, та 25013 власників - фізичних осіб, які сукупно володіють 100% акцій Товариства. Загальні збори мають кворум за умови реєстрації для участі у них акціонерів, які сукупно є власниками більш як 50 відсотків голосуючих акцій. Наявність кворуму Загальних зборів визначається реєстраційною комісією на момент закінчення реєстрації акціонерів для участі у Загальних зборах Товариства. Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на Загальних зборах Товариства, крім проведення кумулятивного голосування. Право голосу на Загальних зборах Товариства мають акціонери - власники простих акцій Товариства, які володіють акціями на дату складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах.
2	Наглядова рада	Наглядова рада складається з 3 (трьох) членів., з числа її членів простою більшістю голосів членів Наглядової ради обирається Голова Наглядової ради та Секретар Наглядової ради. Члени Наглядової ради обираються строком на 3 роки.	Шпак Альона Миколаївна - Голова Наглядової ради; Сидоренко Ульяна Вікторівна - Секретар Наглядової ради; Маціпура Андрій Васильович - Член Наглядової ради
3	Правління	Правління Товариства складається з 5 (п'яти) членів (Голова Правління та чотири члени Правління), які	Голова Правління - Марковський Олександр Володимирович; Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань - Воронкін Ігор Олександрович; Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва - Тертичний Вячеслав Володимирович; Член Правління -

		обираються Наглядовою радою Товариства строком на 3 (три) роки. За рішенням Наглядової ради, в Правлінні може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління та посади Заступників Голови Правління за напрямками діяльності Товариства.	Підгайна Інеса Анатоліївна; Член Правління - Рубцова Ольга Вікторівна

Інформація щодо посадових осіб

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової Ради	Шпак Альона Миколаївна			1973	вища	32	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 Голова Наглядової Ради	28.08.2019 строком на 3 роки	Ні
2	Член Наглядової Ради	Маціпура Андрій Васильович			1982	вища	22	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 Член Наглядової Ради	28.08.2019 строком на 3 роки	Ні
3	Член Наглядової Ради	Сидоренко Ульяна Вікторівна			1982	вища	16	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 Член Наглядової Ради	28.08.2019 строком на 3 роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	Марковський Олександр Володимирович			1963	вища	41	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 Голова Правління	14.04.2020 строком на 3 роки	Ні
2	Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань	Воронкін Ігор Олександрович			1965	вища	37	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 начальник планово-економічного відділу	14.04.2020 строком на 3 роки	Ні
3	Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва	Тертичний Вячеслав Володимирович			1972	вища	23	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 директор з виробництва (товарні операції), Член Правління	14.04.2020 строком на 3 роки	Ні
4	Член Правління	Підгайна Інеса Анатоліївна			1962	вища	27	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 старший економіст планово-економічного відділу	14.04.2020 строком на 3 роки	Ні
5	Член Правління	Рубцова Ольга Вікторівна			1983	вища	19	ПрАТ "Синтез Ойл" 14343703	14.04.2020 строком на 3 роки	Ні

								фахівець з методів розширення ринку збуту		

Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Левинська Людмила Олександрівна			1972	вища	19	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 економіст, економіст (банківські операції), бухгалтер 2-ї категорії планово-економічного	14.12.2018 має безстроковий трудовий договір	Ні

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Контактні дані (номер телефону та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
14.04.2020	Литовченко Неля Іванівна			44	ПУБЛІЧЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", корпоративний секретар 22465515 корпоративений секретар	Ні	(0482) 34 - 10 - 46 NLitovchenko@onpk.com.ua

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
							прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Правління	Марковський Олександр Володимирович			0	0	0	0
2	Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань	Воронкін Ігор Олександрович			3773	0.00312696386	3773	0
3	Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва	Тертичний Вячеслав Володимирович			0	0	0	0
4	Член Правління	Підгайна Інеса Анатоліївна			0	0	0	0
5	Член Правління	Рубцова Ольга Вікторівна			0	0	0	0
6	Голова Наглядової Ради	Шпак Альона Миколаївна			0	0	0	0
7	Член Наглядової Ради	Маціпура Андрій Васильович			0	0	0	0
8	Член Наглядової Ради	Сидоренко Ульяна Вікторівна			0	0	0	0
9	Головний бухгалтер	Левинська Людмила Олександрівна			0	0	0	0

Організаційна структура:

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення:

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення: Організаційна структура у вигляді схематичного зображення розміщена на вебсайті Товариства:
http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/9A4035C1D37ED24EC2258CD00044F7D9?OpenDocument

3. Структура власності

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні :

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні згідно з вимогами додатку 6 до цього Положення. Структура власності зазначається станом на 31 грудня звітного
року:http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/ADC0FDFE0D6BA3BCC2258CD8006E774A?OpenDocument

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Зазначається інформація щодо опису діяльності особи: 1. Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств. 2. У емітента відстуня спільна діяльність. 3. Облікова політика грунтується на наказі про облікову політику. Метод нарахування амортизації. У складі основних засобів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 16 "Основні засоби", визнає матеріальні активи, які використаються 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. На АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" використовується лінійний метод нарахування амортизації основних засобів, протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Строки нарахування амортизації. 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. 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 на АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" встановлено: будинки й спорудження - від 20 до 90 років;
машини й устаткування - від 4 до 65 років; транспортні засоби - від 10 до 25 років; інші основні кошти - від 4 до 39 років. Запаси. Метод оцінки вартості запасів. Запаси АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування діяльності підприємства. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, зазнані 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. Оцінка запасів на дату балансу.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат. 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 розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.
Метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій: Товариство визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у звіті про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту. Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників: а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу. Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови: а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків; б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму. Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю. До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні

права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів. Класифікація фінансових зобов'язань. Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком: - фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також - фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства. Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення. Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Ставка дисконтування для фінансових активів та фінансових зобов'язань визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства. У разі, якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами Товариства, використовувати середню ставку за депозитами для фінансових активів та за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: http://bank.gov.ua/control/uk/index Подальша оцінка. Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартості залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією. Підприємство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Оцінка за справедливою вартістю.

Визначаючи справедливу вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання для цілей застосування МСФЗ 9 Товариство враховує таке. Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, підприємство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання - встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміну між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення. Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати. Оцінка за амортизованою собівартістю. Амортизованою собівартістю - є вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання, визначена під час первісного визнання за вирахуванням виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення і мінус часткове списання у зв'язку із знеціненням або невідшкодуванням. Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу чи відбувається його перекласифікація, а також у процесі амортизації. Сума амортизації по фінансових активах або фінансових зобов'язаннях, що враховуються за амортизованою собівартістю, відображається під час нарахування відсотків у складі фінансових доходів або фінансових витрат з одночасним коригуванням балансової вартості фінансового інструменту. Знецінення фінансових інструментів. На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак: - кредитор має фінансові ускладнення; - є порушення передбаченого договором графіку виплат; - висока вірогідність банкрутства кредитора тощо. Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів: - видані фінансові допомоги; - дебіторська заборгованість (торгова); - інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю. Товариство створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків для фінансових активів, що враховуються за амортизованою собівартістю. 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 доход 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. Детальний опис облікової політики та облікових оцінок, використаних при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022, подано у примітках до цієї фінансової звітності. 5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік. У 2022 році Товариством не проводились роботи щодо досліджень та розробок, кошти на цей напрямок не виділялись. 1) Опис продуктів (товариства/або послуг), які виробляє/надає особа. Основний вид діяльності Товариства - транспортна обробка вантажів, а саме - надання послуг клієнтам з перевалки нафти та нафтопродуктів з одного виду транспорту на інший при проведенні експортно-імпортних операцій. Товариство надає послуги як резидентам, так і нерезидентам України. Резидентам України надаються послуги зі зберігання, перевалки та експорту/імпорту нафтопродуктів. Нерезидентам України надаються послуги з перевалки транзитних вантажів, що прямують через територію України. 2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі); Товариство виробництвом не займається. Протягом 2022 року було надано послуг з перевалки нафти та нафтопродуктів у кількості 386,4 тис. т. Дохід з перевалки та зберіганню нафти та нафтопродуктів становить 84 053 тис. грн. Дохід від

торгівлі натопродуктами, бензолу нафтового, становить 49 387 тис. грн.; 3) середньореалізаційні ціни продуктів; Середньореалізаційні ціни не визначаються; 4) чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 149 159 тис. грн. 5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів: загальна сума експорту - 49 387 тис. грн., становить 33% загального доходу. 6) залежність від сезонних змін: Товариство на залежить від сезонних змін. У зимовий період для забезпечення плинності при зливі/наливі, а також при зберіганні в резервуарах в'язких нафтопродуктів (мазут) на АТ "ЕКСІМНАФТОРОДУКТ" працюють дві котельні, обладнані котлами, які працюють як на газі, так і на мазуті. 7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки): NORDWIND TRADE SA, "SOCAR TRADING SA", ПАО "Укртатнафта", АО "ОДЕСНЕФТЕПРОДУКТ", ЧАО "СИНТЕЗ ОЙЛ". 8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність - Україна. Товариство надає послуги з перевалки нафти і нафтопродуктів в Одеському морському торговому порту. 9) канали збуту; Прямий продаж кінцевому споживачеві 10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг; Основними постачальниками товарів/послуг є енергетичні компанії (електроенергія, пальне), та Укрзалізниця (транспортні послуги). Країни з яких здійснюється постачання - Україна. 11) Російське військове вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року кардинально змінило наше життя та перекроїло багато економічних та соціальних сфер. Зокрема, карколомні зміни відбулися на ринку пального: наша країна з першого дня війни повністю відмовилась від роками налагоджених прямих ланцюгів поставок пального з Росії та Білорусі, які наповнювали левову частку ринку, на користь європейського ресурсу. З першого дня військової агресії російські варвари намагались знищити вітчизняний паливний комплекс, щоб, по-перше, залишити українські війська без пального, а по-друге, спричини в країні паніку, зупинити економіку та підштовхнути непохитну українську владу до переговорів на своїх умовах. Перша російська ракета вдарила по одній з українських нафтобаз вже 25 лютого, а потім ці атаки відбувались майже щодня по всій країні. Загалом окупанти розбомбили більше двох десятків наших нафтобаз та фактично зруйнували основні заводи - Кременчуцький нафтопереробний завод та Шебелинський газопереробний завод. З початком війни російські військові кораблі заблокували і усі українські морські порти, що призвело до припинення поставок нафти та нафтопродуктів морем. В Чорному морі невдовзі після повномасштабного вторгнення. 26 березня 2022 року Туреччина вперше за 80 років перекрила Босфор через міну старого зразка, що дрейфувала. У травні 2022 року країни Євросоюзу домовилися про введення заборони на імпорт російської нафти. Тоді європейським економікам надали пів року для змін у ланцюгах постачання нафти та нафтопродуктів. 5 грудня 2022 року нафтові санкції ЄС проти Росії набули чинності. А на початку лютого 2023 року була заборонена закупівля російських нафтопродуктів для ринку ЄС. Крім того, Євросоюз приєднався до механізму обмеження цін на російську нафту, запропонованому США та затвердженому країнами "Великої сімки". Все це обмежує надходження нафтодоларів до бюджету країни терориста і його здатність вести війну проти України. Вітчизняні підприємці першими розвернули усталені європейські потоки нафтопродуктів на 180 градусів, фактично змусивши обертатися у зворотньому напрямку весь енергетичний ринок континенту. Наші трейдери везуть нафтопродукти баржами Рейном та Дунаєм, опанували морські порти на півночі та півдні Європи. Варто зазначити, що значну роль у налагоджені нових паливних коридорів зіграла українська влада. На початку російської військової агресії наші чиновники забули про бюрократичні звички та швидко зменшили податковий тиск на паливну галузь. Щоб вирішити проблему з дефіцитом у березні були відмінені акцизи, а податок на додану вартість був зменшений з двадцяти до семи відсотків. І це реально спрацювало. Варто також зазначити, що після стабілізації ситуації у вересні парламент повернув частковий акциз на бензин, дизель та автогаз. Компанія планувала у 2022 продовжити поставки імпортної нафти сирої на Кременчуцький нафтопереробний завод (ПАТ "Укртатнафта"). Але в квітні 2022 року ворожою ракетою також було вдарено по підприємству. Результати роботи підприємства на сьогоднішній день безпосередньо залежать від обсягів імпорту нафти сирої і світлих нафтопродуктів (дизельного палива). Але вказані вище чинники, на сьогоднішній день, не дають змоги Товариству працювати на повну потужність. Управлінський персонал Товариства продовжує ретельно спостерігати за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних, епідеміологічних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Вище визначені чинники мали суттєвий вплив на результати роботи Товариства у 2022 році. Так, у 2022 році обсяги перевалки склали 386,4 тис. т нафти та нафтопродуктів, що на 79,61% менше ніж у 2021 році. 12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності; Для зберігання та перевалки нафти/нафтопродуктів використовується резервуарній парк та наливні естакади для залізничних вагоно-цистерн, трубопроводи для перекачки нафти та нафтопродуктів; котельня - для видобитку пари, яка використовується для розігріву темних нафтопродуктів при їх первальці. 13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність: до 2022 року АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" займало одне із домінуючих місць у забезпеченні транспортування нафти, прийнятої з танкерів у Одеському морському порту до Кременчуцького НПЗ. 14) рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи: під час війни, коли Чорне море заблоковано не має можливості визначити конкурентів. 15) На час військового стану в Україні, основними цілями керівництва Товариства - збереження основних засобів, обладнання у робочому стані, щоб при потребі швидко і якісно виконувати замовлення клієнтів. І при необхідності керівництво та трудовий колектив Товариства зможуть виконати договірні завдання та надати своєчасні якісні послуги. Організація виробничого процесу таким чином, щоб не постраждали працівники, які виконують завдання керівництва, а саме збереження життя людей. 7. Інформаці не надається, тому що особа не є фінансовою установою.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків: Товариство при веденні господарської діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності та

неефективності ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Товариство схильне до таких видів ризиків: кредитного ризику, ризику ліквідності, ринкового ризику, операційного ризику. Система внутрішнього контролю фінансових ризиків Товариства визначає всі внутрішні правила та процедури контролю, запроваджені керівництвом підприємства для досягнення поставленої мети - забезпечення стабільного і ефективного функціонування підприємства, збереження та раціональне використання активів підприємства, запобігання та викриття фальсифікацій, помилок, точність і повнота бухгалтерських записів, своєчасна підготовка надійної фінансової інформації. Система внутрішнього контролю Товариства спрямована на забезпечення: надійної інформації, яка необхідна для успішного керівництва діяльністю Товариства; збереження активів і документів - уникнення фактів крадіжок, псування та нецільового використання майна, знищення і розголошення інформації (в тому числі тієї, що міститься в облікових регістрах, комп'ютерних базах даних); ефективності господарської діяльності - виключення шляхом контрольних процедур дублювання, невиробничих витрат, нераціонального використання всіх видів ресурсів; оптимізації податкових платежів, зміцнення розрахункової дисципліни; - відповідності визначеним обліковим принципам - обов'язкове виконання працівниками встановлених на підприємстві інструкцій і правил, а також вимог нормативних документів; надійної системи бухгалтерського обліку. Система внутрішнього фінансового контролю Компанії включає наступні елементи (фактори): середовище контролю; систему бухгалтерського обліку; контрольні процедури. Середовище контролю включає стиль управління, процес прийняття рішень, делегування повноважень і прийняття відповідальності, етичні цінності, політику керівництва по відношенню до персоналу, наявність єдиної облікової політики та контроль за дотриманням усіх принципів, проведення звірок з дебіторами, кредиторами, податковими органами. Контрольні процедури - політики і процедури з контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних надійності фінансової інформації, шляхом здійснення, зокрема, наступних заходів: процедури контролю за повнотою даних, що призначені для впевненості в тому, що всі дані по всіх господарських операціях внесені до облікових регістрів (комп'ютерних файлів) і прийняті на обробку; процедури контролю за точністю даних необхідні для впевненості в тому, що дані по кожній господарській операції відображені в обліку своєчасно і в повному обсязі та правильно рознесені по рахунках; процедури контролю за дозволом (санкціонуванням) операцій спрямовані на забезпечення законності здійснення операцій; процедури контролю за збереженням активів і записів - процедури, що базуються на обмеженні доступу до активів підприємства осіб, котрі не мають на те повноважень, запобіганні крадіжкам, псуванню та нестачі активів. 9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому): Військова агресія Російської Федерації проти України з 24 лютого 2022 року призвела до оголошення воєнного стану в країні є такою подією, що може суттєво вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства. Під час воєнного стану важко визначати плани. Стратегічним напрямком діяльності Товариства є збереження основних засобів, обладнання у робочому стані, щоб при потребі швидко і якісно виконувати замовлення клієнтів. І при необхідності керівництво та трудовий колектив Товариства зможуть виконати договірні завдання та надати своєчасні якісні послуги. Організація виробничого процесу таким чином, щоб не постраждали працівники, які виконують завдання керівництва, а саме збереження життя людей. 10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування: за останні п'ять років основним придбанням Товариства - придбання корпоративних прав у розмірі 100% статутного капіталу ТОВ "НЕФТЕКС" та збільшення його за рахунок додаткових внесків майна (нерухомого майна та необоротних активів) Товариства. На найближчий час Товариство не планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю. 11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення. Товариство в господарській діяльності використовує як власні так і орендовані основні засоби. Для надання послуг клієнтам з перевалки нафти та нафтопродуктів Товариство використовує наступні основні засоби: група сталевих резервуарів, в яких зберігаються нафта та нафтопродукти; для виконання технологічних операцій з навантаження і вивантаження нафтопродукту з/на залізничні цистерни, автомобільні цистерни, причали Нафторайону, внутрибазових перекачок та операцій з зачищення резервуарів використовуються обладнані технологічні насосні; залізничні естакади у кількості призначені для зливу/наливу нафти та нафтопродуктів з/на вагоно-цистерни; для запобігання застигання нафтопродукту при його зберіганні та транспортуванні на підприємстві використовується підігрів нафтопродукту за допомогою системи трубопроводів та теплообмінників, які транспортують водяний пар. Джерело теплоносія - котельні. Для транспортування нафти та нафтопродуктів використовуються технологічні трубопроводи. На території Нафторайону, який є невід'ємною частиною технологічного процесу, де є можливість здійснювати вантажно/розвантажувальні операції з судами. Для транспортування нафти та нафтопродуктів на причали нафторайону використовуються блокувальні нафтопроводи. З метою здійснення контролю якості нафти та нафтопродуктів підприємство орендує обладнання хімічної лабораторії. На балансі підприємства обліковуються автотранспортні засоби. Основні засоби, що використовуються Товариством розташовані за місцем розташування Товариства, а саме за адресами: м. Одеса, вул. Наливна, 15 та м. Одеса, вул. М. Гефта,2. На думку Товариства екологічні питання не позначаються на використанні активів Товариства. Планів капітального будівництва,

розширення або удосконалення основних засобів немає. 12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень. На діяльність емітента впливають наступні чинники: блокування цивільного судноплавства у північно-західній частині Чорного моря та блокування діяльності морських портів України, у тому числі морського порту Одеса, призвело до відсутності організаційних та технічних умов, необхідних для виконання основного виду діяльності Товариства - транспортної обробки вантажів, а саме - надання послуг з перевалки нафти і нафтопродуктів з одного виду транспорту на інший при проведенні експортно-імпортних операцій. Військова блокада морського порту Одеса унеможливлює приймання морських танкерів з нафтою та нафтопродуктами. 13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів). Всі укладені договори (контракти) на кінець звітного періоду виконані. 14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року: середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 374 особа; середня кількість працівників - 399 особи; середня чисельність позаштатних працівників 25 особи; осіб, що працюють за суміцництвом - 24; чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 1 особа. Фонд оплати праці складає 91338,4 тис грн. (у попередньому році був 88311,1 тис грн.), що на 3027,3 тис грн. більше ніж у попередньому році. Фонд оплати праці більшився в основному, в зв'язку із збільшенням мінімальної заробітної плати та інфляції. 15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій. Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом 2022 року не було. 16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи. Відсутня така інформація.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Медична практика	Серія АГ № 599548	18.01.2012	Міністерство охорони здоров'я України	. .
ЛІЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом.	Серія АЕ № 267303	29.10.2013	ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА НАЗЕМНОМУ ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ)	. .
Перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом	№1033	03.11.2017	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСБЕЗПЕКА)	. .
ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального	Серія АЖ № 078313	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі, місце оптової торгівлі: 65003, Одеська обл, м. Одеса, вул. М. Гефта, буд. 2	Серія АЖ № 078377	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі, місце оптової торгівлі: 65003, Одеська обл, м. Одеса, вул. Наливна, буд. 15 (ділянка 1)	Серія АЖ № 078378	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі, місце оптової торгівлі: 65003, Одеська обл, м. Одеса, вул. Наливна, буд. 15 (ділянка 3)	Серія АЖ № 078379	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за відсутності місць оптової торгівлі	Серія АЖ № 078513	01.07.2019	ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального, адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Миколи Гефта, 2	28080414201900001	01.07.2019	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального, адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15	28080414201900002	01.07.2019	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	01.07.2024

Придбання; зберігання; перевезення; використання; знищення; реалізація (відпуск) прекурсорів (списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	Заява №791/21	15.07.2021	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ЛІКАРСЬКИХ ЗАСОБІВ ТА КОНТРОЛЮ ЗА НАРКОТИКАМИ	15.07.2026

Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	73050.000	60843.000	227129.000	189303.000	300179.000	250146.000
- будівлі та споруди	32078.000	18818.000	187981.000	154815.000	220059.000	173633.000
- машини та обладнання	11703.000	6666.000	25630.000	22473.000	37333.000	29139.000
- транспортні засоби	304.000	640.000	163.000	163.000	467.000	803.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	28965.000	34719.000	13355.000	11852.000	42320.000	46571.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	73050.000	60843.000	227129.000	189303.000	300179.000	250146.000

Пояснення : 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 Товариство має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 28 462 тис. грн.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 19 372 тис. грн., адміністративних витрат - 2 539 тис. грн., операційні витрати - 6 481 тис. грн., інші витрати - 56 тис. грн. За звітний період у підприємства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів. За підсумками 2022 та 2021 років ознак знецінення основних не спостерігалось. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець. Згідно договорів операційної оренди, Товариство орендує основні засоби, такі як будинки і споруди, машини та обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 3 років без права продовження в односторонньому порядку. Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на активи, що орендуються. У Товариства є договори оренди обладнання, зі строком оренди менше 12 місяців. У відношенні до цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбаченні для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

i

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	-55281	100016
Статутний капітал (тис.грн.)	30165	30165
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	30165	30165
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	-183.262	331.563
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	-55.272	103.451
Додаткова інформація	Розрахунок вартості чистих активів виконано відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" №2465-IX від 27.07.2022р. та "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами. Чисті активи на кінець звітного періоду (-55281.0 тис.грн) становлять менше 50 відсотків статутного капіталу на кінець звітного періоду (30165.0 тис.грн) - -183.262%. Згідно п.2 ст.16 Закону України "Про акціонерні товариства" наглядова рада або рада директорів товариства протягом трьох місяців з дати затвердження такої фінансової звітності зобов’язана здійснити всі дії, пов’язані з підготовкою і проведенням загальних зборів, до порядку денного яких включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства, а також про розгляд звіту виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу товариства та затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту.	

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов’язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	**X**	**0.00**	**X**	**X**
Зобов'язання за цінними паперами	**X**	**0.00**	**X**	**X**
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	**X**	**0.00**	**X**	**X**
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	**X**	**0.00**	**X**	**X**
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	**X**	**0.00**	**X**	**X**
За векселями (всього):	**X**	**0.00**	**X**	**X**
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	**X**	**0.00**	**X**	**X**
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	**X**	**0.00**	**X**	**X**
Податкові зобов'язання :	**X**	**0.00**	**X**	**X**
Фінансова допомога на зворотній основі :	**X**	**285378.00**	**X**	**X**
	д/н	285378.00	0.000	д/н
Інші зобов'язання та забезпечення :	**X**	**403815.00**	**X**	**X**

	д/н	403815.00	0.000	д/н
Усього зобов'язань та забезпечень	**X**	**689193.00**	**X**	**X**

Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ЄВРОІНС УКРАЇНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	22868348
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА Київська область м. Київ ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА, 102
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	РОЗПОРЯДЖЕННЯ № 2696
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.10.2016
Міжміський код та телефон	0442474477
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність у формі добровільного страхування відповідальності перед третіми особами(крім цивільної відповідальності власників наземного транспорту, відповідальності власників повітряного транспорту, відповідальності власників водного транспорту

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30115243
Місцезнаходження	03117 УКРАЇНА м. Київ пр-т Перемоги, 65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ № 569183
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.02.2011
Міжміський код та телефон	(0482) 30-57-16; (044) 586-54-25; (093) 654-77-77
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ 65.20 ПЕРЕСТРАХУВАННЯ
Вид послуг, які надає особа	страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКА ПОЖЕЖНО-СТРАХОВА КОМПАНІЯ"

РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20602681
Місцезнаходження	04080 УКРАЇНА м. Київ вул.Кирилівська, 40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АЕ № 641949
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.06.2015
Міжміський код та телефон	(048) 728-04-67
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	24101605
Місцезнаходження	02094 УКРАЇНА д/н м. Київ вул. Краківська 15/17, літера А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ № 263248
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.2013
Міжміський код та телефон	(044) 296 05 14
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.19 ІНША ДОПОМІЖНА ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ТА ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107 УКРАЇНА д/н м. Київ вул. Якубенківська, 4Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Правила №2092

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	+38 (044) 377-72-65
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 18.20 ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 62.01 КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію.

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА д/н м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ЄВРОІНС УКРАЇНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	22868348
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА Київська область м. Киів ВЕЛИКА ВАСИЛЬКІВСЬКА, 102
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	РОЗПОРЯДЖЕННЯ № 2696
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.10.2016
Міжміський код та телефон	

Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність у формі добровільного страхування відповідальності перед третіми особами(крім цивільної відповідальності власників наземного транспорту, відповідальності власників повітряного транспорту, відповідальності власників водного транспорту

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/ торговельного/ банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосеред-кована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВ "Баскетбольний клуб "ОДЕСА" Товариство з обмеженою відповідальністю	65003, Одеська обл., м. Одеса, вул. Миколи Гефта, будинок 2	34674060	99.6	0	0	
2	ТОВ "НЕФТЕКС" Товариство з обмеженою відповідальністю	65006, Одеська обл., м. Одеса, вул. Вапняна, будинок 54	41413516	100	0	0	
3	ВАТ "Базис-Інвестмент" Відкрите акціонерне товариство	02090, м.Київ, вул. Празька, будинок 5	30251739	12.15	0	0	
4	ВАТ "Обленерговидобування" Відкрите акціонерне товариство	03164, м. Київ, вул. Святошинська, 3	32596227	8.6	0	0	
5	ПрАТ "Фінансова компанія "УКРНАФТОГАЗ"" Приватне акціонерне товариство	02094, м. Київ, вул. Краківська, буд. 15/17 (літера А)	24101605	8.4322	0	0	

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Акції прості іменні	941/1/10	120660173	0.25	Структура капіталу Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх розміщених акцій Товариства. Товариством розміщено 120 660 173 штуки простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 30165043,25 грн. Форма існування акцій Товариства - бездокументарна. Інших цінних паперів Товариство не випускало. Товариство не випускало цінні папери, які б надавали акціонерам інші додаткові права, окрім тих, що надаються акціонерам, власникам простих іменних акцій.Акціонери Товариства мають право на: участь в управлінні акціонерним Товариством; отримання дивідентів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості; отримання інформації про господарську діяльність акціонерного Товариства; вимогу акціонера Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства, протоколи зборів; участь у загальних зборах акціонерів; голосування особисто або через своїх представників; обрання та бути обраними до органів управління Товариства; розпорядження акціями, що їм належать у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах. Власнику простих акцій надається	Здійснення публічної пропозиції або допуску до торгів на фондовій біржі стосовно Товариства не було.	

					переважне право придбавати розміщувані Товариством прості акцій пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. Акціонери можуть мати також інші права, передбаченні чинним законодавством або за рішенням загальних зборів акціонерів. Обов'язки акціонерів встановлюються виключно законом.		

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.10.2010	941/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000097026	Акція проста електронна іменна	Електронні іменні	0.25	120660173	30165043.25	100.00000000
Опис	Випуск акцій зареєстровано в ДКЦПФР 22 жовтня 2010 р. Реєстраційний № 941/1/10. Дата видачі Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - 15 липня 2011 року. 05.03.2020 р. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" видано Виписку з реєстру кодів цінних паперів. Інформації стосовно торгівлі цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не має. Додаткових випусків акцій емітента протягом останніх 5 років не проводилось.								

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами

							обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
22.10.2010	941/1/10	UA4000097026	120660173	30165043.25	119260296	1399877	0
Додаткова інформація	Характеристика обмеження : Згідно пункту 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України" , власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначені кворуму та при голосуванні в органах емітента. Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначені кворуму та при голосуванні в органах емітента встановлюються депозитарною установою в системі депозитарного обліку протягом одного робочого дня після закінчення строку, зазначеного в абзаці другому цього пункту. Скасування таких обмежень здійснюється депозитарною установою протягом одного робочого дня після укладення власником цінних паперів з депозитарною установою договору про обслуговування рахунку в цінних паперах. Особливості депозитарного обліку цінних паперів, прав на цінні папери, власники яких не виконали вимоги абзаців першого та другого цього пункту, та порядок встановлення і скасування обмежень, передбачених абзацом третім цього пункту, визначаються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.						

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	**Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн**	**Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року**
1	**2**	**3**
52.24 ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ	84053	55.35
46.71 ОПТОВА ТОРГІВЛЯ ТВЕРДИМ, РІДКИМ, ГАЗОПОДІБНИМ ПАЛИВОМ І ПОДІБНИМИ ПРОДУКТАМИ	49387	33.11

2. Річна фінансова звітність

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну фінансову звітність особи :

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну окрему фінансову звітність особи:
http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/708ACD69EFFB6082C2258CF700716BF5?OpenDocument
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну консолідовану фінансову звітність особи:
http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/67605DE0E410E3B4C2258CF700722A9B?OpenDocument

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка
щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	**Повне найменування**	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
2	**Ідентифікаційний код юридичної особи**	22465515
3	**Найменування суб'єкта аудиторської діяльності**	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
4	**Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності**	34597924
5	**Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність**	
6	**Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми**	4023 18.12.2018
7	**Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності**	
8	**Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудитори, 2 - суб'єкти аудиторської діяльності, 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.**	4
9	**Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності**	01.01.2022 - 31.12.2022
10	**Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)**	02 - із застереженням
11	**Номер та дата договору на проведення аудиту**	09/09/19-1/112 09.09.2019
12	**Дата початку та дата закінчення аудиту**	01.06.2022 - 19.07.2024
13	**Дата аудиторського висновку**	19.07.2024
14	**Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття**	пояснювального параграфа немає

	відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності :

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНІАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА за 2022 рік.
Думка із застереженням.
Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року і Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питань 1, 2, 5 та можливого впливу питань 3, 4, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.
Основа для думки із застереженням.
1. Знецінення фінансових інвестицій. У Звіті про фінансовий стан у складі статті "Довгострокові фінансові інвестиції" станом на 31.12.2022 року, відображені фінансові інвестиції в дочірнє підприємство у сумі 93 973,1 тис. грн., які мають ознаку знецінення, але відображені за собівартістю без урахуванням збитків від зменшення корисності (Примітка 6.5). Управлінський персонал Товариства не визнав суму збитків від зменшення корисності фінансових інвестицій, як того вимагає МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Даний підхід, на нашу думку, призводить до завищення активу у вигляді довгострокових фінансових інвестицій, нерозподіленого прибутку і в цілому загальної суми валюти балансу, які відображенні у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року, а також заниження суми інших витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) на відповідну суму.
2. Визнання активами незавершених капітальних інвестицій. Станом на 31.12.2022 року у складі статті "Незавершені капітальні інвестиції" Звіту про фінансовий стан, Товариство має капітальні інвестиції за об'єктами, за якими відсутній рух в продовж тривалого часу, у сумі 992,2 тис. грн. Товариство не провело тестування незавершених капітальних інвестицій на відповідність критеріям визнання активу, які визначено пп. 4.3-4.25 "Концептуальної основи фінансової звітності" та п. 7
МСБО 16 "Основні засоби". Вважаємо, що дані об'єкти не відповідають критеріям визнання активів та підлягають списанню на прибутки та збитки.
3. Знецінення основних засобів. При наявності ознак зменшення корисності основних засобів станом на 31.12.2022 року Товариство мало оцінити наявність ознак знецінення та за наявністю хоча б однієї з таких ознак, провести тест на знецінення з метою виявлення можливих збитків від зменшення корисності основних засобів, або їх відсутності, як того вимагає МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Проте, Товариство не проводило оцінку суми очікуваного відшкодування основних засобів. Ми не мали змоги визначити в повній мірі суму впливу цих відхилень на балансову вартість основних засобів та власний капітал товариства, які відображенні у Звіті про фінансовий стан станом на 01 січня 2022 року та 31 грудня 2022 року, а також на пов'язаний з цим вплив на доходи/витрати Звіту про сукупний дохід за 2022 рік.
4. Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Станом на 31.12.2022 року у складі статті "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" Звіту про фінансовий стан відображено прострочену дебіторську заборгованість нерезидента України, валова балансова вартість якої складає 1 016 тис. дол. США або 37 156 тис. грн. за курсом НБУ на 31.12.2022 року, резерв під очікувані кредитні збитки щодо даної заборгованості визнаний у сумі 5 422 тис. грн. У складі статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" Звіту про фінансовий стан відображено прострочену дебіторську заборгованість нерезидента України, валова балансова вартість якої становить 501 тис. дол. США або 18 316 тис. грн. за курсом НБУ на 31.12.2022 року, та іншу прострочену дебіторську заборгованість резидента України у сумі 10 282 тис. грн, резерв під очікувані кредитні збитки визнаний у сумі 1 028 тис. грн. Управлінський персонал Товариства оцінив ризик виникнення дефолту за даними заборгованостями як низький. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо згоди з оцінками управлінського персоналу, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання відповідно до вимог розділу 5.5 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" і відповідно вважаємо, що резерв очікуваних кредитних збитків було занижено. Ми не мали можливості визначити сумарний ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також на фінансовий результат діяльності за 2022 рік.
5. Запаси. Станом на 31 грудня 2022 року до статті "Запаси" Звіту про фінансовий стан включено дебіторську заборгованість за наданими авансами у сумі 2 563 тис. грн. Оскільки в ході аудиту ми не отримали достатні докази щодо підтвердження наявності та можливості подальшого погашення зазначеної заборгованості у наступних періодах через отримання товарів або повернення грошових коштів, на нашу думку цю суму необхідно відображати за статтею "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами", і при наявності ознак сумнівності передбачити її знецінення. Це відповідно впливає на завищення активу та власного капіталу і в цілому загальної суми валюти балансу, які відображенні у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року, а також заниження суми інших витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) на відповідну суму. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності,

а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 "Принцип безперервності діяльності" та 7.8 "Події після дати балансу" в фінансовій звітності, у яких зазначено, що діяльність Товариства, відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності, розкривається вплив воєнного стану в зв'язку із збройною агресією Російської Федерації і неможливість спрогнозувати розвиток ситуації та відповідних негативних наслідків через непередбачуваність ходу військових дій. Звертаємо увагу на п.6.1 та 7.1 Примітки до фінансової звітності, в яких зазначається інформація про падіння доходів та незадовільний фінансовий стан Товариства. Ці події або умови разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 2.3 "Принцип безперервності діяльності" та 7.8 "Події після дати балансу" до фінансової звітності, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.
Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень. Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", не змінюючи нашої думки, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.
Ключові питання аудиту. Оренда. Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що на звітну дату Товариства мало суттєві залишки за правом використання активу та орендним зобов'язанням, а також тим що МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" є складним стандартом фінансової звітності, який вимагає від управлінського персоналу застосування суджень щодо визначення теперішньої вартості зобов'язання за правом користування активу.
Ключовою областю суджень управлінського персоналу є припустима ставка відсотка в оренді. Інформація про орендні операції Товариства розкривається в примітці п. 6.4 Приміток до окремої фінансової звітності.
Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту. Наші процедури серед іншого включали: - дослідження методології визнання та оцінки права користування активом та орендного зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"; - аналіз даних, що були використані Товариством при оцінці права користування активом та орендного зобов'язання, зокрема ставки дисконтування, використані для розрахунку; - перевірку розрахунку собівартості права користування активом, орендного зобов'язання за теперішньою вартістю, амортизації права користування активом та фінансових витрат у складі орендного платежу; - аналіз відповідність розкриття інформації в обліку та фінансовій звітності щодо орендних операції вимогам МСФЗ.
Інші питання. Аудит фінансової звітності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 20 травня 2024 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності. Причинами попередньої модифікації були питання щодо: 1. Невизнання суми збитків від зменшення корисності фінансових інвестицій, як того вимагає МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Дане питання залишилось не виправленим в поточному році. 2. Відсутність тестування незавершених капітальних інвестицій на відповідність критеріям визнання активу, які визначено пп. 4.3-4.25 "Концептуальної основи фінансової звітності" та п. 7 МСБО 16 "Основні засоби". Вважаємо, що дані об'єкти не відповідають критеріям визнання активів. Дане питання залишилось не виправленим в поточному році. 3. Включення поточної кредиторської заборгованості за авансами до складу статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги", враховуючи той факт, що сума кредиторської заборгованості за отриманими авансами не є фінансовим зобов'язанням за визначенням МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", то вона є відмінної від кредиторської заборгованості, яка є фінансовим зобов'язанням, що обумовлює необхідність її окремого подання за статтею "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами". Зазначені викривлення фінансової звітності попереднього звітного періоду були відкориговані у звітності 2022 року.
Інша інформація. Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора. Інша інформація яка міститься в Річному звіті керівництва (Звіті про управління) складається з наступних звітів: " Звіту про управління за 2022 рік; " Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік. Наша думка щодо фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.
У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Товариства підготувало Звіт про управління за 2022 рік. За виключенням впливу питань описаних у розділі "Основа для думки із застереженням", ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік буде затверджена і надана нам після дати нашого Звіту незалежного аудитора. До дати нашого Звіту незалежного аудитора ми отримали частину Річної інформації про емітента цінних паперів, а саме Звіт про корпоративне управління за 2022 рік, який є частиною Звіту керівництва (Звіту про управління). Ми перевірили інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління. Наше дослідження Звіту про корпоративне управління є відмінним та суттєво меншим за обсягом порівняно з аудитом, який проводиться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Інформація яка була включена до Звіту про корпоративне управління за 2022 рік, та яка буде включена до Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, була підготовлена у відповідності до вимог Закон України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", і надана інформація не містить невідповідностей з фінансовою звітністю Товариства. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.
Коли ми отримаємо та ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому

існує суттєве викривлення, ми повідомимо про ці питання додатково тих осіб Товариства, кого наділено найвищими повноваженнями, та Товариство буде зобов'язане проінформувати про таку невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку. Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подати фінансову звітність та Річний звіт керівництва (Звіті про управління) в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі "Система фінансової звітності". Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та Річного звіту керівництва, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу iXBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та Річного звіту керівництва, що підлягали аудиту. На дату складання цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не підготовив звітність в форматі iXBRL, і планує підготовити та подати її у встановленій законодавством терміни. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання. Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту підприємства суспільного інтересу, з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності. Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривленні внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми: - ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю; - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі. - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів. Згідно з вимогами статті 14 (4) Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та відповідно до "Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку", затверджених Рішенням Національної комісії з цінних з паперів та фондового ринку ("НКЦПФР") № 555 від 22 липня 2021 року, ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежного аудитора, що вимагається додатково до вимог МСА.

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року.

Основні відомості про емітента.

Повне найменування юридичної особи: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності. Товариство не розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності. Інформацію про структуру власності станом на дату цього звіту не розкрито у Єдиному держаному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у зв'язку відтермінуванням обов'язку розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності у відповідності до Закону "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" від 03.03.2022 № 2115.

Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи. Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження: Материнська компанія - відсутня.

Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДІЛЬНІСТЮ "НЕФТЕКС"; Україна, 65006, м. Одеса, вул. Вапняна, 54.

Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТЮ "Баскетбольний Клуб "Одеса"; Україна, 65003, Одеська обл., місто Одеса, вул. М. Гефта, 2

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення про щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджені Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., не поширюється на діяльність Товариства.

Аудитор у відповідності до вимог пункту 2 розділу 8 Рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 р. повинен перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". На виконання вимог частин 1-4 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" повідомляємо наступну інформацію: 1) наявність посилання на власний Кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у своїй роботі керується Принципами корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р. Принципи (Кодекс) корпоративного управління Товариства було затверджено 28.08.2019 року згідно з Протоколом 1/2019, та розміщено на власному веб-сайті АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" (www.eximneft.com.ua). Товариство не застосовує кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління. Практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначеної законодавством вимог, немає; 2) пояснення емітента щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється емітент у разі відхилення емітента від положень кодексу корпоративного управління. Товариство в цілому дотримується положень Принципів (кодексу) корпоративного управління; 3) інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень. Протягом 2022 року річні загальні збори акціонерів не проводились з причини поширення короно-вірусної хвороби (COVID-19) та воєнного стану в країні; 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень. Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства. У своїй діяльності Наглядова рада Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про наглядову раду" та рішеннями, прийнятими Загальними зборами Товариства. Наглядова рада була обрана загальними зборами акціонерів 28.08.2019 року у кількості 3-х членів строком на три роки. В зв'язку з військовим станом повноваження Наглядової ради продовжено до дати прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про обрання членів Наглядової ради відповідно п.4 Рішення НКЦПФР від 19 вересня 2022 року № 1183 "Щодо особливостей проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду на період дії воєнного стану". Комітети в Наглядовій раді не створено. Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності.

Думка щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". Ми виконали перевірку інформації у Звіті про корпоративне управління Товариства, (далі - Річний звіт керівництва).Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" несе управлінський персонал Товариства. Наша перевірка Звіту про корпоративне управління полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності Товариства, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року і Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до вимог чинного законодавства. Наша перевірка Звіту про корпоративне управління відрізняється від аудиту, який виконується відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, та є значно меншою за своїм обсягом. Ми вважаємо, що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлення нашої думки.

Думка. Звіт про корпоративне управління підготовлено і інформація в ньому розкрита відповідно до вимог пункту 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, які наведені у Звіті з корпоративного управління, не суперечать інформації отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства, і відповідають Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". Результати перевірки ревізійної комісії. Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.
Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258. На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо: 1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" та розділі "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів"; 2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності"; 3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" ("Думка із застереженням");
4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділах "Звіту щодо аудиту фінансової звітності" ("Ключові питання" та Інші питання"); 5) узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер - розкрито у розділі "Інша інформація"; 6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" ("Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності"); 7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про реєстрацію у Реєстрі) - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму"; 8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму"; 9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму"; 10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема: а. опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства; б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється; в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків; г. якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків. Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки. Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. 11) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту; - Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства. Згідно з результатами нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишилися не виправленими і описані в розділі "Основа для думки із застереженням". Виявлені порушення не пов'язані з ризиком шахрайства; 12) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету - розкрито в розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" ("Інша інформація"); 13) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту; 14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності - інші послуги, крім послуг обов'язкового аудиту не надавались; 15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму: Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"; Ідентифікаційний код: 34597924; Місцезнаходження: 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8; Дата державної реєстрації: 12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166 ; Свідоцтво про державну реєстрацію: АОО № 270905; Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою: Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023. Веб-сторінка / веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності http://www.ugtplus.com ; Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості: Наказ ДУ ОСНАД № 55-кя від 01.12.20 "Про проходження перевірки з контролю якості"; Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень: Ми були призначен і на виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 4 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Договір № 09.09/19-1/112 від 09.09.2019 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: Дата початку проведення аудиту - 01.06.2022 року. Дата закінчення проведення аудиту - 19.07.2024 року.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту: Загальними зборами (протокол засідання Загальних зборів № 1/2019 від 28.08.2019 р.) за результатами конкурсу

Партнером завдання з аудиту(ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, була аудитор Цвілюк Л.В. (сертифікат аудитора серія А № 007023) Директор Приватного підприємства Аудиторсько - консалтингової Фірми "ЮГТ ПЛЮС" Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ (сертифікат аудитора серія А № 136).

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА за 2022 рік.

Думка із застереженнями. Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", та його дочірніх підприємств (надалі разом - "Група"), що складається з Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року і Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про власний капітал, Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питань 2 та 5, та можливого впливу питань 1,3 та 4 описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Основа для думки із застереженням

1. Порушення процедури консолідації. Групою станом на 31.12.2022 року порушено процедуру консолідації, яка визначена в п. Б86 п.п. б МСФЗ 10 щодо фінансової інвестиції з контрольованою долею 100% компонента Групи ТОВ "БК "Одеса" в дочірнє підприємство ТОВ "БАСКЕТБОЛЬНИЙ "ДЮК-ОДЕСА". Ця фінансова інвестиція включена до складу статті "Довгострокові фінансові інвестиції" Консолідованого звіту про фінансовий в сумі 822,5 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо можливості оцінити вплив цього питання на Консолідовану фінансову звітність Групи за 2022 рік. в повному обсязі оскільки нам відмовили в доступі до фінансової інформації компанії ТОВ "БАСКЕТБОЛЬНИЙ "ДЮК-ОДЕСА" та її управлінського персоналу.

2. Визнання незавершених капітальних інвестицій. Станом на 31.12.2022 року Групою у складі статті "Незавершені капітальні інвестиції" Консолідованого звіту про фінансовий стан, відображено капітальні інвестиції за об'єктами, по яким відсутній рух в продовж тривалого часу, у сумі 992,2 тис. грн. Компонент Групи не провів тестування незавершених

капітальних інвестицій на відповідність критеріям активу, які визначено пп. 4.3-4.25 "Концептуальної основи фінансової звітності" та п. 7 МСБО 16 "Основні засоби". Вважаємо, що дані об'єкти не відповідають критеріям визнання активів та підлягають списанню на прибутки та збитки.

3. Знецінення основних засобів. При наявності ознак зменшення корисності основних засобів станом на 31.12.2022 року Група мало оцінити наявність ознак знецінення та за наявністю хоча б однієї з таких ознак, провести тест на знецінення з метою виявлення можливих збитків від зменшення корисності основних засобів, або їх відсутності, як того вимагає МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Проте, Група не проводило оцінку суми очікуваного відшкодування основних засобів. Ми не мали змоги визначити в повній мірі суму впливу цих відхилень на балансову вартість основних засобів та власний капітал товариства, які відображенні у Консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 01 січня 2022 року та 31 грудня 2022 року, а також на пов'язаний з цим вплив на доходи/витрати Консолідованого звіту про сукупний дохід за 2022 рік. 4. Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Група станом на 31.12.2022 року у складі статті "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" Консолідованого звіту про фінансовий стан відображено прострочену дебіторську заборгованість нерезидента України, валова балансова вартість якої складає 1 016 тис. дол. США або 37 156 тис. грн. за курсом НБУ на 31.12.2022 року, резерв під очікувані кредитні збитки щодо даної заборгованості визнаний у сумі 5 422 тис. грн. У складі статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" Консолідованого звіту про фінансовий стан відображено прострочену дебіторську заборгованість нерезидента України, валова балансова вартість якої становить 501 тис. дол. США або 18 316 тис. грн. за курсом НБУ на 31.12.2022 року, та іншу прострочену дебіторську заборгованість резидента України у сумі 10 282 тис. грн, резерв під очікувані кредитні збитки визнаний у сумі 1 028 тис. грн. Компонент Групи оцінив ризик виникнення дефолту за даними заборгованостями як низький. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо згоди з оцінками управлінського персоналу, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання відповідно до вимог розділу 5.5 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" і відповідно вважаємо, що резерв очікуваних кредитних збитків було занижено. Ми не мали можливості визначити сумарний ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Групи станом на 31 грудня 2022 року, а також на фінансовий результат Групи за 2022 рік. 5. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 року Групою до статті "Запаси" Консолідованого звіту про фінансовий стан включено дебіторську заборгованість за наданими авансами у сумі 2 563 тис. грн. Оскільки в ході аудиту ми не отримали достатні докази щодо підтвердження наявності та можливості подальшого погашення зазначеної заборгованості у наступних періодах через отримання товарів або повернення грошових коштів, на нашу думку цю суму необхідно відображати за статтею "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами", і при наявності ознак сумнівності передбачити її знецінення. Це відповідно впливає на завищення активу та власного капіталу і в цілому загальної суми валюти балансу, які відображенні у Консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року, а також заниження суми інших витрат у Консолідованому звіті про фінансові результати (Консолідованому звіті про сукупний дохід) на відповідну суму. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. Ми звертаємо увагу на Примітки 2.2 "Принцип безперервності діяльності" та 7.8 "Події після дати балансу" у фінансовій звітності, у яких зазначено, що діяльність Групи, відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності, розкривається вплив воєнного стану в зв'язку із збройною агресією Російської Федерації і неможливість спрогнозувати розвиток ситуації та відповідних негативних наслідків через непередбачуваність ходу військових дій. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2.2 та 7.8., вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту. Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" та суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, не змінюючи нашої думки, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ключові питання аудиту. Процес консолідації . Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що основним джерелом інформації про об'єднання суб'єктів господарювання є консолідована фінансова звітність, головне призначення якої - комплексне подання інформації про фінансовий стан та результати діяльності материнської компанії та її дочірніх компаній як єдиної бізнес-одиниці. Така звітність надає більше інформації користувачам для прийняття управлінських рішень, ніж окремі фінансові звіти компонентів Групи. Інформація про склад Групи та основи підготовки консолідованої фінансової звітності наведено у Примітках 1, 2.2 та 2.3. Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту. Ми перевірили узгодженість облікових політик компонентів групи з обліковими політиками материнської компанії; порядок агрегування подібних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків материнського підприємства з аналогічними статтями його дочірніх підприємств; згортання балансової вартості інвестицій материнського підприємства в кожному дочірньому підприємстві та частки материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства. Виконали аудиторські процедури щодо підтвердження виключення всіх внутрішньогрупових залишків рахунків та внутрішньогрупових операцій, включаючи нереалізовані прибутки.

Інші питання. Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 20 травня 2024 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності. Причинами попередньої модифікації були такі питання:

1. Порушення процедури консолідації, щодо фінансової інвестиції з контрольованою долею 100% компонента Групи, яка визначена в п. Б86 п.п. б МСФЗ 10. Дане питання залишилось не виправленим в поточному році. 2. Відсутність тестування компонентом Групи незавершених капітальних інвестицій на відповідність критеріям визнання активу, які визначено пп. 4.3-4.25 "Концептуальної основи фінансової звітності" та п. 7 МСБО 16 "Основні засоби". Вважаємо, що дані об'єкти не відповідають критеріям визнання активів. Дане питання залишилось не виправленим в поточному році.; 3. Включення поточної кредиторської заборгованості за авансами до складу статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги", враховуючи той факт, що сума кредиторської заборгованості за отриманими авансами не є фінансовим зобов'язанням за визначенням МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", то вона є відмінної від кредиторської заборгованості, яка є фінансовим зобов'язанням, що обумовлює необхідність її окремого подання за статтею "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами". Зазначені викривлення Консолідованої фінансової звітності попереднього звітного періоду були відкориговані у звітності 2022 року.

Інша інформація. Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка включається до Консолідованого звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. За виключенням впливу питань описаних у розділі "Основа для думки із застереженням", ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подати консолідовану фінансову звітність та консолідований звіту про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі "Система фінансової звітності". Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення консолідованої фінансової звітності та консолідованого звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з консолідованою фінансової звітності до файлу iXBRL та отримати достатні відповідні докази, що консолідована фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту консолідованої фінансової звітності та консолідованого звіту про управління, що підлягали аудиту.

На дату складання цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не підготовив звітність в форматі iXBRL, і планує підготовити та подати її у встановленій законодавством терміни. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання. Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту підприємства суспільного інтересу, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності. Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривленні внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми: - ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю; - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів

робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі; - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів. Згідно з вимогами статті 14 (4) Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та відповідно до "Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку", затверджених Рішенням Національної комісії з цінних з паперів та фондового ринку ("НКЦПФР") № 555 від 22 липня 2021 року, ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року. Основні відомості про суб'єкта господарювання. Повне найменування юридичної особи: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"; Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності: Товариство не розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності: Інформацію про структуру власності станом на дату цього звіту не розкрито у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у зв'язку відтермінуванням обов'язку розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності у відповідності до Закону "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" від 03.03.2022 № 2115; Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи: Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи; Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес: Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження: Материнська компанія - відсутня.

Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДІЛЬНІСТЮ "НЕФТЕКС"; Україна, 65006, м. Одеса, вул. Вапняна, 54.

Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТЮ "Баскетбольний Клуб "Одеса"; Україна, 65003, Одеська обл., місто Одеса, вул. М. Гефта, 2

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення про щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затв. Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., не поширюється на діяльність Товариства.

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258. На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо: 1) повне найменування юридичної особи; склад консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності"; 2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності"; 3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності" ("Думка із застереженням"); 4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності" ("Ключові питання" та "Інші питання"); 5) узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою

звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер - розкрито у розділі "Інша інформація"; 6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності" ("Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності"); 7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про реєстрацію у Реєстрі) - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму"; 8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму"; 9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму"; 10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється; в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків; г. якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків. Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки. Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту; - Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства. Згідно з результатами нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишилися не виправленими і описані в розділі "Основа для думки із застереженням". Виявлені порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. 12) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету - розкрито в розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності" ("Інша інформація"); 13) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту; 14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності - інші послуги, крім послуг обов'язкового аудиту не надавались; 15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму: Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"; Ідентифікаційний код: 34597924;
Місцезнаходження: 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8; Дата державної реєстрації: 12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166; Свідоцтво про державну реєстрацію: АОО № 270905; Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"; Номер реєстрації у Реєстрі 4023;
Веб-сторінка / веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності http://www.ugtplus.com; Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості: Наказ ДУ ОСНАД № 55-кя від 01.12.20 "Про проходження перевірки з контролю якості"; Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень: Ми були призначені на виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.; Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без пер ерв складає 4 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.; Товариства. Дог овір № 09.09/19-1/112 від 09.09.2019 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: Дата початку проведення аудиту - 01.06.2022 року, Дата закінчення проведення аудиту - 19.07.2024 року; Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту: Загальними зборами (протокол засідання Загальних зборів № 1/2019 від 28.08.2019 р.) за результатами конкурсу.
Партнером завдання з аудиту(ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, була аудитор Ліда ЦВІЛЮК (сертифікат аудитора серія А № 007023).. Директор Приватного підприємства Аудиторсько - консалтингової Фірми "ЮГТ ПЛЮС" Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ (сертифікат аудитора серія А № 136)

4. Твердження щодо річної інформації

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента: Річна фінансова звітність, складена відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під контролем емітента, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва містить достовірну та об'єктивну інформацію про розвиток і здійснення господарської діяльності, і стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під контролем емітента, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у процесі господарської діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні акціонери, Товариство здійснює свою діяльність відповідно до вимог чинного законодавства України, а саме: Конституції України, Закону України "Про акціонерні товариства", нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також Статуту Товариства. Твариством ведеться пошук способів покращення ситуації, це є об'єктивною потребою сьогодення. Відшукати нові ресурси, які можна використати в нових обставинах, нові ідеї, що допоможуть ефективно далі працювати є однією з пріоритетних цілей Товариства. Наглядовою радою у співпраці з Правлінням визначено стратегічні цілі на наступні роки та необхідні заходи в рамках впровадження відповідних цілей. Зокрема, в звітному 2022 році та на майбутнє, визначено такі основні напрямки діяльності підприємства: - забезпечення безперервності діяльності Товариства шляхом безперервності функціонування виробничих процесів; - впровадження оцінки екологічних та соціальних ризиків діяльності Товариства; - забезпечення інформаційної та операційної безпеки. Між Наглядовою радою та Правлінням налагоджено дієву комунікацію та співпрацю, що є запорукою ефективного управління Товариством. Найвищим пріоритетом у нашій роботі є розвиток Товариства у відповідності до вимог та викликів сьогодення. Наглядова рада в повній мірі виконувала свої зобов`язання перед акціонерами та Товариством.

2) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні акціонери! Російське військове вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року кардинально змінило наше життя та перекроїло багато економічних та соціальних сфер. Зокрема, карколомні зміни відбулися на ринку пального: наша країна з першого дня війни повністю відмовилась від роками налагоджених прямих ланцюгів поставок пального з Росії та Білорусі, які наповнювали левову частку ринку, на користь європейського ресурсу. З першого дня військової агресії російські варвари намагались знищити вітчизняний паливний комплекс, щоб, по-перше, залишити українські війська без пального, а по-друге, спричини в країні паніку, зупинити економіку та підштовхнути непохитну українську владу до переговорів на своїх умовах.Товариство планувало у 2022 продовжити поставки імпортної нафти сирої на Кременчуцький нафтопереробний завод (ПАТ "Укртатнафта"). Але в квітні 2022 року ворожою ракетою було вдарено по підприємству. Результати роботи підприємства на сьогоднішній день безпосередньо залежать від обсягів імпорту нафти сирої і світлих нафтопродуктів (дизельного палива). Але вказані вище чинники, на сьогоднішній день, не дають змоги Товариству працювати на повну потужність. Управлінський персонал Товариства продовжує ретельно спостерігати за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів.

3) Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Станом на дату складання цієї 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 унеможливлює 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. Товариство зазнало ракетної атаки.
Але, Товариство невпинно працює, щоб підтримувати працездатність обладнання та відновлювати його у разі пошкодження. Нові капітальні витрати були призупинені, однак технічне обслуговування та ремонт тривають для підтримки належного рівня продуктивності обладнання. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

4) Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених/вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

У 2022 році Товариством не укладались деривативи, правочини щодо похідних цінних паперів, тому вплив даних факторів на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства відсутній.

Інформація про завдання та політику особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Товариство при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності та неефективності ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства.Політика по керуванню ризиками розроблена з метою виявлення й аналізу ризиків, яким піддається Товариствр, 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 Товариства 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. Завдань та політики Товариства щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, не існує.

Інформація про схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість та піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковому ризику, ризику втрати ліквідності, кредитному ризику. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Товариство, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку ринку перевалки нафти та нафтопродуктів, з урахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах фінансового ринку, в достатній мірі є схильним до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Таблиця 1.

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Загальні збори акціонерів Товариства
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	28.08.2019
URL-адреса з текстом кодексу	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/A0D557C79007E997C2258CCF006D1B07?OpenDocument

Таблиця 2.

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	**Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення**
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	Так	Згідно Статуту иетою діяльності Товариства є: одержання прибутку на вкладений капітал в інтересах акціонерів, а також задоволення соціально-економічних інтересів членів трудового колективу; насичення регіонального ринку України нафтопродуктами; підвищення ефективності використання технологічного обладнання з застосовуванням прогресивних технологій.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	Так	Права акціонерів визначені чинним законодавством та внутрішніми документаvи Товарисва, зокрема Статутом, Кодексом корпоративного управління, тощо. Кожна проста акція надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи права на: участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому законодавством та статутом; участь у розподілі прибутку Товариства, зокрема, отримання дивідендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або вартості частини майна; отримання інформації про господарську діяльність Товариства згідно вимог

		чинного законодавства; придбання розміщуваних Товариством простих акцій пропорційно частці належних акціонеру простих акцій у загальній кількості простих акцій (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством; вимогу обов'язкового викупу Товариством належних йому акцій у випадках та порядку, передбачених законодавством; інші права, встановлені статутом та законодавством.
Права міноритарних акціонерів	Так	Права акціонерів визначені чинним законодавством та внутрішніми документами Товариства, зокрема Статутом, Кодексом корпоративного управління, тощо. Товариство забезпечує рівне ставлення до всіх акціонерів - власників акцій: кожна проста акція надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав; на кожну акцію одного типу/класу виплачується однаковий розмір дивідендів. Не допускається в рамках одного типу/класу акцій встановлення переваг для отримання дивідендів різними групами акціонерів.
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	Так	Права акціонерів визначені чинним законодавством та внутрішніми документаи Товариства, зокрема Статутом Товариства, Положенням "Про Загальны збори АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", Кодексом корпоративного управління Товариства, тощо. Скликання та проведення Загальних зборів відбувається з урахуванням особливостей, визначених Законом "Про акціонерні товариства".
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	Так	Кожний акціонер має право отримати, а Товариство зобов'язане на його запит надати безоплатно копію всіх або частини документів з переліку документів, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів. У разі якщо акціонер погодився на використання товариством електронної пошти для передачі інформації та зазначив у своєму запиті на ознайомлення з документами адресу електронної пошти, копії відповідних документів надсилаються на зазначену адресу електронної пошти

		акціонера. У такому разі акціонерне товариство або акціонери, які скликають загальні збори, надсилають зазначені документи в електронній формі відповідно до вимог, встановлених законодавством про електронний документообіг.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	Ні	У 2022 році керівник, фінансовий директор, члени Наглядової ради і зовнішній аудитор не брали участь у річних загальних зборах.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	Так	Особи, які мають можливість брати участь у очних загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих «за» та «проти» кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	Так	Вся інформація, яка необхідна акціонерам для сприяння участі у загальних зборах та іформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів міститься за адресою: http://eximneft.com.ua
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	Так	Відділ з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради створено. Взаємодія з інвесторами/акціонерами здійснюється також через корпоративного секретаря.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання;	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства

в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства

3. Наглядова рада	**Відповідність практики (Так/Ні)**	**Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення**
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	Так	Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	Так	Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.

Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	Так	Статут та Положення про Наглядову раду Товариства визначають питання, які відносяться до виключної компетенції Наглядової ради.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	Так	Всі члени Наглядової ради повністю відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складностю її діяльності
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Наглядова радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного

		законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: **а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради;** **б) незалежність, включаючи незалежність мислення;** **в) порядок роботи наглядової ради;** **г) питання відповідальності;** **ґ) питання стратегії особи;** **д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції;** **е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит;** **є) роль комітетів наглядової ради**	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	Так	Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними.
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	Так	Функції голови Наглядової ради визначаються у Статуті Товариства та Положенні про Наглядову раду Товаритсва.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	Так	Згідно внутрішніх документів Товариства у Товаристві запроваджено посаду корпоративного секретаря. Наглядовою радою призначено корпоративного секретаря - Литовченко Н.І.
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	Ні	Статутом та Положенням про Наглядову раду Товариства не передбачено створення комітетів.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управлінням ризиками	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.

Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.

4. Виконавчий орган	**Відповідність практики (Так/Ні)**	**Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення**
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	Ні	Відповідно до Статуту Товариства до виключної компетенції Наглядової ради Товариства належить аналіз дій Правління з управління Товариством, реалізації інвестиційної, технічної і цінової політики. Згідно Статуту Товариства Наглядова рада має право викликати членів виконавчого органу для звітів та давати оцінку їх діяльності.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	Так	Згідно Статуту Правління Товариства щорічно звітує перед Наглядовою радою Товариства за результатами діяльності Правління та Товариства в цілому за минулий звітний рік. Статутом передбачено, що Наглядова рада має право вимагати від виконавчого органу Товариства щоквартального надання інформації про стан фінансово-господарської діяльності Товариства.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	Так	Правління інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради.

5. Рада директорів	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
Звіт ради директорів містить оцінку її діяльності, інформацію про внутрішню структуру, процедури, що застосовуються при прийнятті радою директорів рішень, у тому числі інформацію про вплив діяльності ради директорів на фінансово-господарську діяльність особи	Ні	В Товаристві діє Наглядова рада. Рада директорів не обиралася.
До складу ради директорів входять невиконавчі директори, більшість із яких становлять незалежні директори	Ні	В Товаристві діє Наглядова рада. Рада директорів не обиралася.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу ради директорів	Ні	В Товаристві діє Наглядова рада. Рада директорів не обиралася.
Посада керівника (головного виконавчого директора) особи та голови ради директорів відокремлені	Ні	В Товаристві діє Наглядова рада. Рада директорів не обиралася.
Права та обов'язки виконавчих директорів та невиконавчих директорів, а також невиконавчих директорів між собою чітко розподілені згідно з внутрішніми документами особами	Ні	В Товаристві діє Наглядова рада. Рада директорів не обиралася.
Рада директорів утворила комітети з питань призначень, винагороди, аудиту, компетенція та порядок діяльності яких визначаються внутрішніми положеннями та більшість у яких становлять невиконавчі директори	Ні	В Товаристві діє Наглядова рада. Рада директорів не обиралася.
Більшість у складі комітетів з питань призначень, винагороди, аудиту становлять незалежні невиконавчі директори	Ні	В Товаристві діє Наглядова рада. Рада директорів не обиралася.

6. Винагорода	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного

		законодавства України та внутрішніми документами Товариства.

7. Розкриття інформації і прозорість	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	Так	Відповідний розділ на вебсайті створено.

8. Система контролю і стандарти етики	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції «трьох ліній захисту»	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	Ні	В Товаристві Рада директорів не обиралася.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного

		законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: **а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів;** **б) правочинів із заінтересованістю;** **в) інсайдерської торгівлі; та** **г) зловживання службовим становищем**	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.

9. Оцінка корпоративного управління	**Відповідність практики (Так/Ні)**	**Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення**
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного законодавства України та внутрішніми документами Товариства.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	Ні	Застосування зазначеної практикти корпоративного управління не передбачено вимогами чинного

		законодавства України та внутрішніми документами Товариства.

Частина 4. Рада

Таблиця 1.

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Комітет 1	Комітет 2	Комітет 3
1	2	3	4	5	6	7
Шпак Альона Миколаївна, 28.08.2019 строком на 3 роки			X			
Сидоренко Ульяна Вікторівна, 28.08.2019 строком на 3 роки						
Маціпура Андрій Васильович, 28.08.2019 строком на 3 роки						

Таблиця 2.

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	1
з них очних:	1
з них заочних:	
Опис ключових рішень ради:	Протягом 2022 року було проведено одне засідання Наглядової ради, на яких було розглянуто питання щодо доповнення новими видами економічної діяльності (КВЕД) та внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Таблиця 3.

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень

	Комітет - 1	**Комітет - 2**	**Комітет - 3**
Кількість засідань комітету ради у звітному періоді:	В Наглядовій раді не створено коітети		
з них очних:			
з них заочних:			
Опис ключових рішень комітету ради:			
Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту			

Звіт ради :

Зазначається така інформація:
1) оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради);
2) оцінка компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;
3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради;
4) оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження. При цьому, комітет ради з питань аудиту окремо має зазначати інформацію про свої висновки щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту особи, зокрема незалежності аудитора (аудиторської фірми);
5) оцінка виконання радою поставлених цілей особи. У межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих радою протягом звітного періоду, з метою забезпечення досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно з внутрішніми документами особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці);
6) інформація про внутрішню структуру ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.
1) оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради) У відповідності до Закону України "Про акціонерні товариства", Статуту АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що здійснює захист прав всіх акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства", здійснює управління Товариством, контролює та регулює діяльність його виконавчого органу. Кількісний склад Наглядової ради Товариства становить 3 особи і відповідає потребам Товариства. Навички та досвід членів Наглядової ради є достатніми для забезпечення належної діяльності Наглядової ради. Наглядова рада - обирається загальними зборами акціонерів у кількості 3-х членів строком на три роки. Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк. Протягом 2022 року склад Наглядової ради становив: Шпак Альона Миколаївна - Голова Наглядової ради; Сидоренко Ульяна Вікторівна - Секретар Наглядової ради; Маціпура Андрій Васильович - Член Наглядової ради. Комітети в Наглядовій раді не створено. Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності.

Протягом звітного періоду Наглядова Рада працювала відповідно до повноважень, покладених на неї Статутом Товариства, представляючи інтереси акціонерів в період між Загальними зборами акціонерів. Відповідно до Статуту Товариства, Положення "Про Наглядову раду" Товариства. Наглядова Рада здійснювала контроль та регулювала дії Голови та членів Правління Товариства по виконанню рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової Ради. 2) оцінка компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну. Наглядова Рада Товариства у звітному періоді забезпечила ефективний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Члени Наглядової ради емітента відповідають кваліфікаційним вимогам щодо ділової репутації та професійної придатності, мають значний управлінський та професійний досвід, розуміння фінансового аналізу і аспектів ризику в роботі Товариства. Рішення, що відносяться до компетенції Наглядової ради, приймалися її членами на підставі наявних професійних знань, в інтересах емітента та його акціонерів. З членами і головою Наглядової ради та Товариством укладено цивільно-правові договори, якими визначено порядок роботи, права та обов'язки сторін, відповідальність членів та голови Наглядової ради. Виконання обов'язків членів та голови Наглядової ради здійснюється на безоплатній основі. 3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради; Наглядова рада емітента складається з 3 членів, які є представниками акціонерів. Незалежні директори не входять до складу Наглядової ради емітента, у зв'язку з чим оцінка незалежності незалежних членів не здійснюється. 4) оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження. В Товаристві відсутні комітети, утворені у складі Наглядової ради, тому оцінка не проводилась. 5) оцінка виконання радою поставлених цілей особи. Цілі Наглядової ради досягаються шляхом прийняття відповідних рішень на засіданнях та здійснення контролю за їх виконанням. За звітний рік Наглядової рада Товариства скликала засідання Наглядової ради, на яких розглядались питання згідно компетенції, визначеної Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду". За звітний період Наглядовою Радою Товариства проведено 1 (одне) засідання, на якому було розглянуто питання щодо доповнення новими видами економічної діяльності (КВЕД) та внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. Засідання Наглядової Ради Товариства були правомочними. Наглядова рада приймала рішення колегіально - простою більшістю голосів членів Наглядової ради від їх загальної кількості, які мали право голосу. На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради мав один голос. Протоколи були підписані Головою Наглядової Ради та секретарем. Всі питання, які розглядались та вирішувалися на засіданнях Наглядової Ради Товариства, знайшли своє втілення у діяльності Товариства. Приймаючи рішення з вищенаведених питань Наглядова рада намагалась об'єктивно і всебічно проаналізувати суть поставленого питання, визначити доцільність його позитивного або негативного вирішення з огляду на максимальне врахування інтересів акціонерів та Товариства. Засідання Наглядової ради Товариства проводяться таким чином, щоб забезпечити відкрите спілкування, обмін думками, участь всіх членів та конструктивне вирішення питань. 6) інформація про внутрішню структуру ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи. Члени Наглядової ради не знаходяться під будь-яким впливом акціонерів та/або ПравлінняТовариства та/або інших осіб при прийнятті рішення на засіданнях Наглядової ради і є незалежними у своїх судженнях. Акціонер, який призначив своїх представників членами Наглядової ради протягом звітного періоду не обмежував повноваження своїх представників у Наглядовій раді Товариства. Кожен член Наглядової ради має під час голосування один голос. Рішення Наглядової ради вважається прийнятим, якщо за нього проголосувала більшість членів Наглядової ради, які приймають участь у засіданні та мають право голосу. У разі рівності голосів, голос Голови Наглядової ради є вирішальним. Відповідно до ст.75 Закону України "Про акціонерні товариства" засідання Наглядової ради, що проводились в 2022 році, були правомочними. Робота Наглядової ради Товариства в 2022 році була задовільною та такою, що відповідає меті та напрямам діяльності Товариства. Скарг з боку акціонерів до Наглядової ради Товариства не надходило.Наглядовою радою Товариства протягом звітного періоду, в межах своєї компетенції, здійснювалися всі необхідні заходи для реалізації Товариством своїх цілей.

Частина 5. Виконавчий орган

Таблиця 1.

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНОКП	УНЗР	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Комітет 1	Комітет 2	Комітет 3
1	2	3	4	5	6	7
Марковський Олександр Володимирович, строк повноважень з 14.04.2020р. три роки			X			
Воронкін Ігор Олександрович, строк повноважень з 14.04.2020р. три роки			Y			
Тертичний Вячеслав Володимирович, строк повноважень з 14.04.2020р. три роки			Y			
Підгайна Інеса Анатоліївна, строк повноважень з 14.04.2020р. три роки						
Рубцова Ольга Вікторівна, строк повноважень з 14.04.2020р. три роки						

Таблиця 2.

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань колегіального виконавчого органу у звітному періоді:	26
з них очних:	26
з них заочних:	
Опис ключових рішень колегіального виконавчого органу:	В звітному періоді було проведено 26 засідань Правління. Загальний опис прийнятих рішень: про внесення змін до колективного договору трудового колективу та адміністрації Товариства; щодо внесення змін до штатного розпису Товариства; - щодо укладання договорів поворотної фінансової допомоги; -щодо надання матеріальної допомоги працівникам Товариства на їх звернення; про надання допомоги військовим; - щодо виконання Розпорядження міського голови № 105 "Про проведення загальної мобілізації на території міста Одеси" від 25.02.2022 р.; - про нарахування та виплати працівникам, що проходять військову службу у Збройних Силах України- щодо затвердження штатного розпису та організаційної структури Товариства на 2023 рік.

Таблиця 3.

Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

	Комітет - 1	**Комітет - 2**	**Комітет - 3**
Кількість засідань комітету колегіального виконавчого органу у звітному періоді:	В колегіальному втконавчому оргіані на створено комітети.		
з них очних:			
з них заочних:			
Опис ключових рішень комітету колегіального виконавчого органу:			

Таблиця 4.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	В Товаристві створено колегіальний виконавчий орган.
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	

Ім’я та посада особи, яка виконувала обов’язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов’язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

Звіт виконавчого органу:

ЗВІТ ПРАВЛІННЯ АКЦІОНЕРНОГО ТОВРАИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" (далі за текстом - Товариство) за 2022 рік: 1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу. Правління Товариства є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Голова та члени Правління обираються за рішенням Наглядової ради у кількості 5(п'яти) осіб. Обрання та відкликання повноважень Голови та членів Правління здійснює Наглядова рада у порядку, передбаченому чинним законодавством України, Статутом та Положеннями Товариства. Строк повноважень Голови та членів Правління починається з моменту їх обрання Наглядовою радою. Строк повноважень Голови та членів Правління складає 3 (три) роки. Компетенція Правління визначається Законом України "Про акціонерні товариства", Статутом Товариства та Положенням "Про Правління". До компетенції Правління належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради Товариства. Правління звітує перед Наглядовою радою про свою діяльність та діяльність Товариства. Протягом 2022 року кількісний склад Правління відповідав Статуту Товариства. Персональний склад Правління Товариства у 2022 році: 1. Марковський Олександр Володимирович - Голова Правління Товариства; 2. Воронкін Ігор Олександрович - член Правління Товариства, Заступник Голови Правління з економічних питань; 3. Тертичний Вячеслав Володимирович - член Правління Товариства, Заступник Голови Правління з виробництва; 4. Підгайна Інеса Анатоліївна - член Правління Товариства; 5.Рубцова Ольга Вікторівна - член Правління Товариства. Протягом 2022 року змін у складі Правління не відбулось. Організаційною формою роботи Правління є засідання, які проводяться у разі необхідності. Протягом звітного періоду було проведено 26 засідань Правління. на яких розглядалися наступні питання: про внесення змін до колективного договору трудового колективу та адміністрації Товариства; щодо внесення змін до штатного розпису Товариства; - щодо укладання договорів поворотної фінансової допомоги; -щодо надання матеріальної допомоги працівникам Товариства на їх звернення; про надання допомоги військовим; - щодо виконання Розпорядження міського голови № 105 "Про проведення загальної мобілізації на території міста Одеси" від 25.02.2022 р.; - про нарахування та виплати працівникам, що проходять військову службу у Збройних Силах України- щодо затвердження штатного розпису та організаційної структури Товариства на 2023 рік. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Воєнні дії тривають і доцільно зазначити такі події, які мали вплив на діяльність Товариства: 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 унеможливлює 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. Товариство зазнало ракетної атаки. Товариство невпинно працює, щоб підтримувати працездатність обладнання та відновлювати його у разі пошкодження. Нові капітальні витрати були призупинені, однак технічне обслуговування та ремонт тривають для підтримки належного рівня продуктивності обладнання. Правління Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. 2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну. Відповідно до документів та інформації, що містять відомості про освіту, практичний досвід, особисті досягнення, наявність теоретичних знань, отриманих шляхом професійного розвитку, підтверджені документально (трудові книжки, тощо), Голова та члени Правління мають достатній рівень знань та досвід, необхідний для здійснення ефективного управління Товариством, виконання своїх професійних та управлінських завдань, здійснення контролю за діяльністю підпорядкованих підрозділів. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень. Голова Правління Марковський Олександр Володимирович та Члени правління Воронкін Ігор Олександрович, Тертичний Вячеслав Володимирович, Підгайна Інеса Анатоліївна і Рубцова Ольга Вікторівна не займають посад в інших Товариствах. 3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи. Голова та Члени правління Товариства протягом усього 2022 року прагнули спрямувати свою діяльність на здобуття тих результатів, які би приближали Товариство до повного та своєчасного виконання основних напрямів його діяльності, ним вживались заходи, направлені на захист інтересів акціонерів Товариства, забезпечення ефективного здійснення керівництва поточною діяльністю

Товариства в умовах воєнного стану. 4) інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи. Діяльність Голови та Членів Правління Товариства за звітний період оцінюється як ефективна та задовільна для мети та предмету діяльності Товариства. Усі заходи були спрямовані для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Постійно проводився аналіз нових ризиків та вживалися можливі заходи щодо уникнення їх негативного впливу на бізнес.

Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

Ім'я	Литовченко Неля Іванівна
РНОКПП	
УНЗР	
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	Діяльність корпоративного секретаря регулюється : Законом України "Про акціонерні товариства"; Статутом Товариства; Положення про корпоративного секретаря (затверджене Наглядовою радою Протокол №б/н від 17.04.2017 року)
Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря	Наглядовою радою Товариства 14 квітня 2020 року прийнято рішення про обрання Корпоративним секретарем Товариства Литовченко Нелю Іванівну. Особу обрано строком на 3 роки. Обрано на посаду Корпоративного секретаря, згідно вимог чинного законодавства України та вимог Статуту Товариства.
Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря	14.04.2020 б/н
Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за завітний період	. .
Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за завітний період	Діяльність корпоративного секретаря спрямована на виконання поточних завдань із забезпечення роботи Наглядової ради Товариства, стратегічних завдань, спрямованих на забезпечення ефективної взаємодії з акціонерами та між органами управління Товариства, а також вдосконалення корпоративного управління Товариства. Корпоративний секретар здійснював забезпечення роботи Наглядової ради. А саме: - правова та організаційно-технічна підготовка засідань Наглядової ради Товариства; - підготовка та організація робочих зустрічей Наглядової ради і Правління Товариства; - постійний моніторинг чинного законодавства України, надання консультацій Наглядовій раді та Правлінню щодо новацій у чинному законодавстві України. Проведення роз'яснювальної роботи щодо застосування норм чинного законодавства України; - опрацювання вхідної кореспонденції, підготовка проєктів відповідей, роз'яснень для забезпечення діяльності Наглядової ради Товариства; - моніторинг та контроль за виконанням доручень Наглядової ради; - формування та узгодження з головою Наглядової ради проєктів порядків денних засідань Наглядової ради Товариства; - розроблення та/або погодження проєктів рішень з питань, що виносяться на розгляд Наглядової ради Товариства; - доведення рішень Наглядової ради до відома членів Правління та/або керівників структурних підрозділів Товариства, інших органів управління та акціонерів. Корпоративний секретар забезпечував складання та своєчасне розкриття особливої інформації емітента. Робота Корпоративного

	секретаря у звітному періоді була спрямована на: - організаційно-технічний супровід засідань Наглядової ради Товариства, - забезпечення опрацювання вхідної кореспонденції; - ведення протоколів, реєстрів, звітної інформації, а також належне зберігання документів Товариства; - забезпечення функціонування та технічне вдосконалення системи документообігу Наглядової ради; - організацію публікації на офіційному сайті Товариства документів, згідно вимог чинного законодавства України; - виконання оперативних завдань голови та членів Наглядової ради Товариства. Корпоративний секретар постійно взаємодіяв зі структурними підрозділами Товариства, а саме: - надавав необхідну інформацію щодо питань корпоративного управління в Товаристві, рішень Наглядової ради Товариства; - забезпечував своєчасне оприлюднення звітної інформації на сайті Товариства; - розробляв проекти документів, що регулюють діяльність Товариства. Корпоративним секретарем здійснювався постійний моніторинг відповідності внутрішніх документів та процедур законодавству у сфері корпоративного управління. Взаємодія Корпоративного секретаря з Правлінням Товариства відбувалася шляхом участі Корпоративного секретаря у засіданнях Правління та залучення до участі у підготовці та/або погодженні документів з питань корпоративного управління. Взаємодія з акціонерами Товариства відбувалась Корпоративним секретарем шляхом надання оперативних відповідей, роз'яснень у разі необхідності та у разі звернень акціонерів.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту Так/Ні	Ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	д/н
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	д/н
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	д/н
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Ні
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	д/н
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	. . д/н

Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Товариство усвідомлює, що розраховувати на довіру інвесторів та акціонерів на надходження зовнішнього фінансування можна тільки за умови запровадження належної системи контролю за його діяльністю. Тільки наявність такої системи дозволяє інвесторам та акціонерам бути впевненими у тому, що їх інвестиції раціонально використовуються, спрямовуються на розвиток Товариства та надійно захищені від можливих зловживань. З метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та інвесторів, Товариство докладає максимальних зусиль щодо забезпечення комплексного, незалежного, об'єктивного та професійного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми). Товариство проводить незалежний зовнішній аудит шляхом залучення провідних міжнародних та/або національних аудиторських компаній, які мають право на проведення аудиторської діяльності відповідно до чинного законодавства України. Зовнішній аудитор обирається Наглядовою радою Товариства. Здійснення зовнішнього аудиту Товариства є процедурою для підтвердження достовірності та повноти річного балансу та фінансової звітності Товариства. З метою забезпечення належної якості та об'єктивності аудиторська перевірка проводитися згідно з міжнародними стандартами аудиту. Окремого Положення про "Системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" Товариство немає.
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків Так/Ні	Ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	д/н
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	д/н
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	. . д/н

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім’я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED)			19.7676	19.7676
КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED)			19.7769	19.7769
ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED)			19.7439	19.7439
ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (PRESCONA MANAGEMENT LIMITED)			19.7703	19.7703
ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED)			19.7779	19.7779

Частина 9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи

Ім’я або повне найменування акціонера (учасника) права участі та/або голосування якого обмежено	РНОКПП	УНЗР	Опис наявного обмеження
Акціонери, які не уклали з депозитарною установою договору про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені.			Акції акціонерів, що не уклали з депозитарною установою договору про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені, відповідно до вимоги пункту 10 Прикінцевих положень Закону України "Про депозитарну систему" не враховуються при визначенні кворуму і голосуванні. На особовому рахунку Товариства цінні папери, як викуплені, не обліковуються. Будь-яких інших обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на Загальних зборах Товариства немає. Станом на 31.12.2022 року загальна кількість акцій у випуску становить 120660173 штук, загальна кількість голосуючих акцій становить 119260282 штук, акції акціонерів, що не уклали з депозитарною установою договору про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені і не враховуються при визначенні кворуму і голосуванні становлять 1399821 штук.

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім’я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Литовченко Неля Іванівна			Корпоративний секретар, обрано Наглядовою радою АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" строком на три роки; рішення прийнято 14.04.2020р. б/н	До компетенції корпоративного секретаря належить: 1) надання інформації акціонерам та/або інвесторам, іншим заінтересованим особам про діяльність Товариства; 2) надання статуту Товариства та його внутрішніх положень, у тому числі змін до них, для ознайомлення акціонерам та заінтересованим особам; 3) забезпечення підготовки, скликання та проведення загальних зборів, виконання функцій секретаря загальних зборів та складення протоколу загальних зборів; 4) підготовка засідань наглядової ради Товариства; 5) участь у підготовці чи підготовка проектів роз'яснень для акціонерів або інвесторів щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити акціонерів або інвесторів; 6) підготовка витягів з протоколів засідань органів управління Товариства та їх засвідчення; 7) виконання інших функцій, передбачених чинним законодавством України,Статутом та Положенням "Про корпоративного секретаря"	Корпоративний секретар призначається та звільняється з посади за рішенням Наглядової ради Товариства. Повноваження корпоративного секретаря достроково припиняються: 1) за його бажанням, за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні; 2) у разі неможливості виконання обов'язків корпоративного секретаря за станом здоров'я; 3) у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків корпоративного секретаря; 4) у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; 5) у випадку, передбаченому частиною третьою статті 88 Закону України "Про акціонерні Товариства".

				Товариства.	
Левинська Людмила Олександрівна			Головний бухгалтер Товариства; затверджено на посаду Головного бухгалтера згідно рішення Правління (Протокол засідання Правління № 240 від 04.12.2018р.)	Головний бухгалтер відповідає за організацію та ведення бухгалтерського обліку,складання та подання фінансової, податкової звітності, формування відповідно до законодавства про бухгалтерський облік, облікової політики, виходячи зі структури й особливостей діяльності Товариства, необхідності забезпечення його фінансової стійкості, організовує облік майна, зобов'язань і господарських операцій, основних засобів,забезпечує законність, своєчасність і правильність оформлення бухгалтерських документів.	Головний бухгалтер призначається та звільняється з посади наказом Голови Правління Товариства

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Шпак Альона Миколаївна
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова Наглядової ради
Дата вступу на посаду	14.04.2020
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховується. Члени Наглядової ради згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів від 28.08.2019 виконують свої обов'язки на безоплатній основі.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагорода або ж компенсація , яка має бути виплачена у разі звільнення члена Наглядової ради не передбачається.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду членів Наглядової ради не складався, на власному вебсайті Товариства не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 0

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Маціпура Андрій Васильович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	28.08.2019
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0

Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховується. Члени Наглядової ради згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів від 28.08.2019 виконують свої обов'язки на безоплатній основі.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагорода або ж компенсація , яка має бути виплачена у разі звільнення члена Наглядової ради не передбачається.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду членів Наглядової ради не складався, на власному вебсайті Товариства не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 0

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Сидоренко Ульяна Вікторівна
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	28.08.2019
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховується. Члени Наглядової ради згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів від 28.08.2019 виконують свої обов'язки на безоплатній основі.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагорода або ж компенсація , яка має бути виплачена у разі звільнення члена Наглядової ради не передбачається.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду членів Наглядової ради не складався, на власному вебсайті Товариства не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 0

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	

УНЗР	
Посада	Голова Правління
Дата вступу на посаду	14.04.2020
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 5155081.85 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : грошова Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 5155081.85 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагорода або ж компенсація , яка має бути виплачена у разі звільнення члена Виконавчого органу не передбачається.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду членів Виконавчого органу не складався, на власному вебсайті Товариства не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 26.28

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Заступник Голови Правління з економічних питань
Дата вступу на посаду	14.04.2020
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1824353.73 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : грошова Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 1824353.73 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагорода або ж компенсація , яка має бути виплачена у разі звільнення члена Виконавчого органу не передбачається.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду членів Виконавчого органу не складався, на власному вебсайті Товариства не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 9.3

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Заступник Голови Правління з виробництва
Дата вступу на посаду	14.04.2020
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 3295651.61 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : грошова Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 3295651.61 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагорода або ж компенсація , яка має бути виплачена у разі звільнення члена Виконавчого органу не передбачається.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду членів Виконавчого органу не складався, на власному вебсайті Товариства не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 16.801

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Правління
Дата вступу на посаду	14.04.2020
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 275182.84 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0

Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : грошова Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 275182.84 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагорода або ж компенсація , яка має бути виплачена у разі звільнення члена Виконавчого органу не передбачається.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду членів Виконавчого органу не складався, на власному вебсайті Товариства не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 1.403

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Правління
Дата вступу на посаду	14.04.2020
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 76732.92 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : грошова Мають виплатити : Прийнято рішення про виплату :
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 76732.92 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагорода або ж компенсація , яка має бути виплачена у разі звільнення члена Виконавчого органу не передбачається.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду членів Виконавчого органу не складався, на власному вебсайті Товариства не розміщувався.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 0.39

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 цього Положення

Думка щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". Ми виконали перевірку інформації у Звіті про корпоративне управління Товариства, (далі - Річний звіт керівництва). Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" несе управлінський персонал Товариства. Наша перевірка Звіту про корпоративне управління полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності Товариства, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року і Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до вимог чинного законодавства. Наша перевірка Звіту про корпоративне управління відрізняється від аудиту, який виконується відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, та є значно меншою за своїм обсягом. Ми вважаємо, що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлення нашої думки. Думка. Звіт про корпоративне управління підготовлено і інформація в ньому розкрита відповідно до вимог пункту 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, які наведені у Звіті з корпоративного управління, не суперечать інформації отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства, і відповідають Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

2) звіт про сталий розвиток

1	**Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:**	
	Цілі, які ставила перед собою особа на початок звітного періоду виконано. Товариством забезпечено здійснення виробничого контролю за граничнодопустимими викидами в атмосферу. Протягом звітного року фактів забруднення атмосферного повітря виявлено не було.	
2	**Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:**	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	Ризик забруднення адмосферного повітря викидами в атмосферу.
	2. Заходи, які плануються здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Товариство організує всі роботи таким чином, щоб викиди в атмосферу та/або запах не призводили до суттєвих незручностей за здійснюється виробничий контроль, в рамках якого проводиться контроль за граничнодопустимими викидами в атмосферу. Операції перевантаження нафтопродуктів здійснюються у суворій відповідності до вимог "Технологічного регламенту". На підприємстві здійснюється виробничий контроль, в рамках якого проводиться контроль за граничнодопустимими викидами в атмосферу, а саме: - безперервний моніторинг показників ГДК від стаціонарних джерел викидів та на кордоні СЗЗ підприємства. В цехах Товариства систематично проводяться заходи щодо контролю за дотриманням затверджених нормативів граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин : формальдегід (щоквартально); оксиди азоту (у перерахунку на діоксид азоту NO+NO2) (щоквартально);сірки діоксид (щоквартально); речовини у вигляді суспендованих твердих частинок (щоквартально /1раз на рік). Проводиться постійний контроль стічних вод згідно "Правил приймання стічних вод підприємств, установ" в систему каналізації м. Одеси, затверджених Рішенням Виконавчого комітету

		Одеської міської ради за № 632 від 14.06.2017р.
3	**Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності**	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності - пріоритет екологічної безпеки як складової частини національної безпеки; виконання вимог українського законодавства про охорону навколишнього середовища; відстеження і аналіз природоохоронних заходів і своєчасного реагування на їх зміну; проведення науково обґрунтованої екологічної політики в області охорони навколишнього середовища; співпраця з іншими підприємствами і інститутами, які працюють в галузі використання екологічно чистих і енергетично ефективних технологій; сприяння проведенню досліджень впливу підприємства на навколишнє середовище; регулярне здійснення аналізу впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище; облік результатів такого аналізу при прийнятті ділових рішень з метою зменшення негативних впливів на навколишнє середовище; збереження і створення нових зелених насаджень; підвищення обізнаності персоналу підприємства в галузі охорони навколишнього середовища і забезпечення належного рівня розуміння важливості екологічних аспектів.
4	**Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:**	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	У звітному періоді такі питання не розглядалися, через відсутність проблем щодо захисту довкілля.
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	У звітному періоді такі питання не розглядалися, через відсутність проблем щодо захисту довкілля.
5	**Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:**	
	Клієнти - зацікавлені у якісних товарах/послугах Товариства та у зручних умовах їх отримання; Постачальники - зацікавлені у стабільних та вигідних умовах співпраці; Працівники - зацікавлені якісних умовах праці та її оплати; Кредитори - зацікавлені у своєчасному виконанні Товариством свої зобовязань; Дебітори - зацікавлені у взаємовигідних ділових відносинах.	
6	**Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:**	
	Акціонери Товариства - впливають на приняття рішень відносно діяльноті Товариства, в межах компетенції загальних зборів акціонерів; Голова та члени Наглядової ради - в межах діяльності колегіального органу, згідно повноважень Наглядової ради здійснюють захист прав всіх акціонерів товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом України "Про акціонерні товариства", здійснюють управління товариством, а також контролюють та регулює діяльність виконавчого органу; Голова та члени Правління - в межах діяльності колегіального органу, згідно повноважень виконавчого органу здійснюють керівництво та управління поточною діяльністю Товариства; Корпоративний секретар - відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримання ефективної роботи наглядової ради, а також виконує інші функції.	
7	**Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі**	

	акціонерами/учасниками:
	Політика взаємодії зі стейкхолдерами відсутня, обов'язковість затвердження такої подітики не передбачена чинним законодавством та внутрішніми документами Товариства

3. Дивідендна політика

Наявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Ні
Назва внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Статут Товариства
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Загальні збори
Дата та номер рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	28.08.2019 1/2019
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Статутом Товариства визначено: 6.17. Виплата дивідендів за простими акціями здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення Загальних зборів у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття Загальними зборами рішення про виплату дивідендів. У разі прийняття Загальними зборами рішення щодо виплати дивідендів у строк, менший ніж передбачений абз. 1 п. 6.17 цього Статуту, виплата дивідендів здійснюється у строк, визначений Загальними зборами. 6.18. Дивіденди виплачуються на акції, звіт про результати розміщення яких зареєстровано у встановленому законодавством порядку. 6.19. Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада Товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за простими акціями, визначається рішенням Наглядової ради, але не раніше ніж через 10 робочих днів після дня прийняття такого рішення Наглядовою радою. Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України. Товариство в порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, здійснює виплату дивідендів через депозитарну систему України або безпосередньо акціонерам. Конкретний спосіб виплати дивідендів визначається відповідним рішенням Загальних зборів акціонерів. 6.20. Товариство в порядку, встановленому Наглядовою радою Товариства, повідомляє осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати. 6.21. У разі відчуження акціонером належних йому акцій після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, але раніше дати виплати дивідендів право на отримання дивідендів залишається в особи, зазначеної у такому переліку. 6.22. Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо: 1) звіт про результати розміщення акцій не зареєстровано у встановленому законодавством порядку; 2) власний капітал Товариства менший, ніж сума його статутного капіталу, резервного капіталу та розміру перевищення ліквідаційної вартості привілейованих акцій над їх номінальною вартістю. 6.23. Товариство не має права здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо: 1) Товариство має зобов'язання про викуп акцій відповідно до статті 68 Закону України "Про

	акціонерні товариства"; 2) поточні дивіденди за привілейованими акціями не виплачено повністю.

4. Дивіденди

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	За простими акціями	За привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.		
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн		
Сума виплачених / перерахованих дивідендів, грн		
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	д/н	д/н
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	д/н	д/н
Спосіб виплати дивідендів	-	-
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату		
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих / відправлених дивідендів на відповідну дату		
Опис	Дивіденди за підсумками господарської діяльності Товариства за 2022 рік не нараховувалися та не сплачувалися у 2022 році. Загальні збори акціонерів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у 2022 році не скликалися та не проводилися. Це пов'язано з військовим станом, встановленим в Україні.	

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	Оновний документ Товариства, який регулює його діяльність, діяльність органів управління Товариства, корпоративні відносини в Товаристві.	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/5E2DF21FA70321ECC2258CCF00694A09?OpenDocument
2	Положення "Про Загальні збори АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	Регулює питання склакання та проведення Загальних зборів акціонерів - вищого органу управління Товариства.	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/C810A0FD39E99039C2258CCF006AC0E9?OpenDocument
3	Положення "Про Наглядову раду АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	Положення регулює питання обрання та припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства; компетенцію Наглядової ради Товариства.	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/C810A0FD39E99039C2258CCF006AC0E9?OpenDocument
4	Положення "Про Правління АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	Положення регулює питання обрання та припинення повноважень членів Правління; питання компетенції Правління та Голови Правління.	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/886F30F898E0D0C6C2258CCF006C2722?OpenDocument
5	Принципи (кодекс) корпоративного управління АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	Принцип (кодекс) корпоративного управління встанавлє корпоративні стандарти Товариства.	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/A0D557C79007E997C2258CCF006D1B07?OpenDocument
6	Положення про корпоративного секретаря АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	Положення регулює питання обрання та припинення повноважень корпоративного секретаря; втановлює перелік повноважень корпоративного секретаря.	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/AE18CA2ABDF5D81BC2258CCF006EBA56?OpenDocument
7	Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	Фінансова звітність Товариства за 2022 рік, складена за міжнародними стандартами.	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/708ACD69EFFB6082C2258CF700716BF5?OpenDocument
8	Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	Консолідована фінансова звітність Товариства за 2021 рік, складена за міжнародними стадартами.	http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/67605DE0E410E3B4C2258CF700722A9B?OpenDocument

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	за ЄДРПОУ	22465515		
Територія АВТОНОМНА РЕСПУБЛІКА КРИМ	за КАТОТТГ	UA01000000000013043		
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ	за КВЕД	52.24		

Середня кількість працівників 409
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса, телефон 65003 Одеська область - м. Одеса вул. Наливна, 15, т.(0482) 34-97-95

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2012
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	247	161	--
первісна вартість	1001	1120	1149	--
накопичена амортизація	1002	873	988	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2615	--	--
Основні засоби	1010	73050	60843	--
первісна вартість	1011	147245	136396	--
знос	1012	74195	75553	--
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	393247	393247	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	1747	643	--
Інші необоротні активи	1090	--	1844	--
Усього за розділом I	1095	470906	456738	--
II. Оборотні активи Запаси	1100	41498	19643	--
Виробничі запаси	1101	6719	7647	--
Товари	1104	34779	11996	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113340	101427	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18359	--	--
з бюджетом	1135	17467	18976	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	41	41	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24034	35855	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	3232	271	--
Рахунки в банках	1167	3232	271	--
Витрати майбутніх періодів	1170	296	263	--
Інші оборотні активи	1190	73	739	--
Усього за розділом II	1195	218299	177174	--

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	689205	633912	--

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30165	30165	--
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	51064	51064	--
Резервний капітал	1415	9436	9436	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9351	-145946	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	100016	-55281	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16127	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	16127	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	224561	288784	--
товари, роботи, послуги	1615	83254	58405	--
розрахунками з бюджетом	1620	766	897	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	779	636	--
розрахунками з оплати праці	1630	3153	2744	--
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	17525	--
Поточні забезпечення	1660	2523	4420	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	258026	315782	--
Усього за розділом III	1695	573062	689193	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	689205	633912	--

Голова Правління _____ **Ульянченко Віталій Миколайович**
(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Левинська Людмила Олександрівна**
(підпис)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	22465515		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	149150	504497
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(149505)	(374771)
Валовий: прибуток	2090	--	129726
збиток	2095	(355)	(--)
Інші операційні доходи	2120	31392	18703
Адміністративні витрати	2130	(79392)	(72089)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(57630)	(72880)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	3460
збиток	2195	(105985)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	56474	16094
Інші доходи	2240	483	14402
Фінансові витрати	2250	(36260)	(21708)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(68969)	(8214)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	4034
збиток	2295	(154257)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1105	-719
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	3315
збиток	2355	(155362)	(--)

ІІ. 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	-155362	3315

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код	За звітний період	За аналогічний

	рядка		період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19951	20186
Витрати на оплату праці	2505	93234	88602
Відрахування на соціальні заходи	2510	17154	16975
Амортизація	2515	28564	34558
Інші операційні витрати	2520	76724	103022
Разом	2550	235627	263343

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	120660173	120660173
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	120660173	120660173
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1.28760000)	0.02747000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1.28760000)	0.02747000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління _____ **Ульянченко Віталій Миколайович**
(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Левинська Людмила Олександрівна**
(підпис)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за ЄДРПОУ	22465515		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	125442	442938
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	1269	1633
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27319	105632
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	46
Надходження від операційної оренди	3040	1004	1162
Інші надходження	3095	131	101
Витрачання на оплату:	3100	(35507)	(258084)

Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(74778)	(72217)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16850)	(16968)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18437)	(17856)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18437)	(17856)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7124)	(18359)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(141)	(157)
Інші витрачання	3190	(128581)	(99926)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-126241	67945
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	1695	560
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(2388)	(963)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(5200)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-5893	-403
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	199320	76570
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	42058	115563
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(28101)	(25353)
Інші платежі	3390	(--)	(808)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	129161	-65154
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2973	2388
Залишок коштів на початок року	3405	3232	633
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12	211
Залишок коштів на кінець року	3415	271	3232

Голова Правління _____ **Ульянченко Віталій Миколайович**

(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Левинська Людмила Олександрівна**

(підпис)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	22465515		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30165	--	51064	9436	9351	--	--	100016
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	65	--	--	65
Скоригований залишок на початок року	4095	30165	--	51064	9436	9416	--	--	100081
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-155362	--	--	-155362
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-155362	--	--	-155362
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	-145946	--	--	-55281

Голова Правління _____ **Ульянченко Віталій Миколайович**
(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Левинська Людмила Олександрівна**
(підпис)

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року. 1. Загальні положення. 1.1. Інформація про АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та основні види діяльності.
30 червня 1994 році, було створено ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ЕКСПОРТУ ТА ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ, скорочена назва - ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".
У 2011 році на вимогу Закону України "Про акціонерні Товариства" та згідно рішення загальних зборів акціонерів найменування було змінено на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", скорочена назва - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". На вимогу частини 6 розділу II "ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ" Закону України від 23.03.2017 № 1983-VIII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення рівня корпоративного управління в акціонерних товариствах" та згідно з рішенням загальних зборів акціонерів змінено найменування Товариства на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" з лютого 2020 року. Розмір статутного фонду становить 30 165 043,25грн. Перелік фізичних та юридичних осіб, які володіють 5% або більшу статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2022р.
Повне найменування юридичної особи або фізичної особи - власника значного пакета акцій Країна реєстрації кількість
простих акцій Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED) Кіпр 23851618 19.7676
КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED) Кіпр 23862878 19.7769
ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED) Кіпр 23822987 19.7439
ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД PRESCONA MANAGEMENT LIMITED Кіпр 23854911 19.7703
ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED) Кіпр 23864107 19.7779
Юридична адреса АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15. Адрес електронної пошти - Reception@eximneft.com Офіційна сторінка в Інтернеті: http//www.eximneft.com.ua
Основна діяльність. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - нафтоперевалочний комплекс, один із найпотужніших терміналів з перевалки нафти, мазуту та інших нафтопродуктів Чорноморського басейну, визнаний лідер трубопровідного транспорту України. Маючи вигідне географічне розташування, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" забезпечує рух нафтопродуктів зручним, надійним та вигідним для наших замовників транзитним маршрутом. Доступ до нафторайону Одеського морського порту, наявність доступу до трубопровідного транспорту та транспортної інфраструктури Одеської залізниці дозволяють нашому підприємству економічно ефективно здійснювати цілодобову перевалку нафти та нафтопродуктів.
Основними видами діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є:
- Транспортне оброблення вантажів
- Діяльність лікарняних закладів
- Вантажний автомобільний транспорт
- Постачання інших готових страв
- Технічні випробування та дослідження
- Будівництво житлових і нежитлових будівель

Товариство, крім фінансових звітів про власні господарські операції, складає та подає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 р. Перелік дочірніх компаній наведено в Примітці 6.5 "Фінансові інвестиції". Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці 7.2 "Операції з пов'язаними сторонами". На звітну дату 31.12.2022 року у Товариства діють наступні ліцензії:
Вид діяльності Дата видачі Орган державної влади, що видав ліцензію Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
Медична практика 18.01.2012 МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ безстроково
ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин 25.12.2013 ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 24.12.2023
ЛІЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом. 29.10.2013 ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА НАЗЕМНОМУ ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ) безстроково
ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної небезпеки 22.09.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 21.09.2026
ДОЗВІЛ на експлуатацію 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 пальним, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за відсутності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ 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
ЛІЦЕНЗІЯ 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

1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Станом на дату цієї окремої 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 унеможливлює 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 Товариство зазнало ракетної атаки, Товариство невпинно працює, щоб підтримувати працездатність обладнання та відновлювати його у разі пошкодження. Нові капітальні витрати були призупинені, однак технічне обслуговування та ремонт тривають для підтримки належного рівня продуктивності обладнання; - Товариство продовжує податкові платежі до державного бюджету, але здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів; - Товариство продовжує виплати своїм співробітникам, деякі з яких залишили місце постійного проживання, але продовжують працювати віддалено; - війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. 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%, скасовано 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 Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

2. Основи підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року. 2.1. Концептуальна основа окремої фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. стандартів та інтерпретацій. Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні читати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Товариства та його дочірніх компаній за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, з метою отримання правильного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Товариства та його дочірніх компаній. Ця окрема 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 Товариства і валютою, в якій подано показники даної фінансової звітності. Окрема 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 Товариства: 12 (дванадцять) календарних місяців або календарний рік (з 01 січня по 31 грудня). Товариство складає проміжну фінансову звітність за 1-й квартал, 1-ше півріччя, 9 місяців, та фінансову звітність за рік. Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не вказано інше. 2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ. Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" окрема фінансова звітність АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Окрема фінансова звітність АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - "МСФЗ") у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - "Рада з МСФЗ"), що були чинними та опубліковано в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 01.01.2022 року та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариство, складає і подає, у порядку визначеним чинним законодавством, фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі ("iXBRL"). АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 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" № 417/1 від 29 листопада 2012 року. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Форми окремої фінансової звітності складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року, у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів, які базуються на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності. Але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Окрема фінансова звітність АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року включає: - Баланс (Звіт про фінансовій стан) (форма № 1) станом на 31.12.2022 р.;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 12 місяців 2022р.; - Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 12 місяців 2022р.; - Звіт про власний капітал (форма № 4) за 12 місяців 2022р.; - Примітки до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів Товариства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат за вимогами прийнятої концептуальній основи. Товариство складає свою окрему фінансову звітність на принципу нарахування, за виключенням Звіту про рух грошових коштів (форма № 3) за 2022 рік, що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат. Товариство, крім фінансових звітів про власні господарські операції, складає та подає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 р. Перелік дочірніх та асоційованих компаній наведено в Примітці 6.5 "Фінансові інвестиції". 2.3. Принцип безперервності діяльності.У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в умовах воєнного стану. Паливна та транспортна галузі економіки України є стратегічними та вкрай необхідними для економіки України, тому збереження, нормалізація та функціонування підприємств даних галузей є стратегічним питанням для економіки України. При цьому, на дату затвердження звітності, Товариство залежить від впливу нестабільності економіки Україні у зв'язку з військовою агресією російської федерації. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції Товариства та його можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від розвитку ситуації в Україні, яка пов'язана з веденням військових дій, та відповідних змін у чинного законодавства. Мова, насамперед, йде про податкове, митне, цивільне та інше законодавство, мобілізацію персоналу до лав Збройних сил України, та обмежень, викликаних блокадою судноплавства і роботи морського порту Одеса країною агресором, обмеження транспортування вантажів як всередині України так і за її межі (обмеження носить тимчасовий характер на час воєнного стану). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності жодні важливі активи не були пошкоджені в такій мірі, що перешкоджало б Товариству продовжувати діяльність. Товариство виконує необхідні роботи з технічного обслуговування та ремонту, а також оптимізацію виробничих ресурсів. 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 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 Товариства, свої існуючі наміри, доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства. Значущими факторами, що формують таке професійне судження є:

1. З врахуванням наявних загроз техногенного характеру внаслідок військових дій, та з метою збереження технічних та експлуатаційних можливостей вказаного майна у нормальному стані між ТОВ "НЕФТЕКС" та Товариством укладено договір технічного обслуговування майна. 2. 03 квітня 2022 року по території Товариства 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 Товариства, хоча є певна невизначеність, пов'язана з військовою агресією. 6. Товариство 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 якої 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 Товариство 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 Управлінським персоналом Товариства відсутні наміри припиняти свою діяльність або ліквідувати її. Управлінський персонал Товариства вважає, що вживає належні заходи щодо підтримки стабільного функціонування Товариства. Однак загальна невизначеність, яка спричинено військовими діями та блокадою морських портів України, може спричинити певний негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер і наслідки якого наразі визначити неможливо. Остаточна оцінка втрат від повномасштабної агресії Росії проти України насамперед залежить від тривалості воєнних дій. Управлінський персонал Товариства продовжує ретельно реагувати на розвиток подій та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Однак керівництво Товариства оцінює, що воєнний стан в Україні не вплине на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. 2.4. Використання оцінок. Підготовка цієї фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Також, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень у процесі застосування облікових політик. Сфери, які передбачають більш високу ступінь судження або складності, або сфери, де оцінки і професійні судження є суттєвими для фінансової звітності, викладені у Примітці 4. 2.5.
Функціональна валюта та валюта подання звітності. Дана окрема 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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на звітну дату, відображені у звіті про сукупні доходи, відповідно норм МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї окремої фінансової звітності на 31 грудня 2022 року були наступними: Валюта, за одиницю валюти На 31.12.2022, грн. На 31.12.2021, грн. ; Долар США 36,5686 27,2782 ; Євро 38,9510 30,9226 Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. 2.6. Звітний період фінансової звітності. Звітним періодом, за який сформована окрема фінансова звітність Товариства, вважається період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року. 2.7. Затвердження фінансової звітності . Ця окрема фінансова звітність АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" станом на 31 грудня 2022р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена Т.В.О. Голови Правління 18.01.2024р.
3. Суттєві положення Облікової політики. 3.1. Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні. У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо: а) Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі; б) актив утримується в основному з метою продажу; г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Усі інші активи класифікуються як непоточні. Зобов'язання є поточним, якщо: а) Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу; б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні/довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання. 3.2. Справедлива вартість. Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості припускає, що угода з метою продажу активу або передачі зобов'язання здійснюється: - на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання; або
о за відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним по відношенню до такого активу чи зобов'язання. У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш вигідного ринку.
Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється виходячи з припущень, які використовувались б учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умови, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою найкращого та найбільш ефективного використання активу, або шляхом його продажу іншому учаснику ринка, який використав би цей актив найкращим і найефективнішим чином. Товариство використовує такі моделі оцінки, які доречні в даних обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, і при цьому дозволяють максимально використовувати релевантні вихідні дані, що спостерігаються, і звести до мінімуму використання неспостеріганих вихідних даних. Усі активи та зобов'язання, що оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках наведеної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Цінові котирування (некоректовані) активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань; Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, прямо чи опосередковано спостерігаються на ринку; Рівень 3 - Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку. У випадку активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на основі, що повторюється, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. На кожну звітну дату вищий управлінський персонал аналізує зміни вартості активів та зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати або повторно оцінити відповідно до облікової політики Товариства. У рамках такого аналізу вищий управлінський персонал з оцінки перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися при останній оцінці, шляхом порівняння інформації, яка використовується при оцінці, з договорами та іншими доречними документами. Вищий управлінський персонал порівнює зміни справедливої вартості кожного активу та зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості зміни. Вищий управлінський персонал періодично надає результати оцінки незалежним аудиторам за відповідними запитами, що передбачає обговорення основних припущень, які використовувалися при оцінці. З метою розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, властивих їм характеристик та ризиків, а також застосовного рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. 3.3. Операції в іноземній валюті. Валютою функціонування АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є гривня (грн.), що також є й офіційною валютою складання фінансової звітності. Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за курсом НБУ на дати здійснення ц их операцій. Монетарні активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на цю звітну дату. Позитивна або негативна курсова різниця по монетарних статтях являє собою різницю між вартістю відповідної статті у функціональній валюті на початок звітного періоду й вартістю цієї статті в іноземній валюті, перерахованої за курсом НБУ на кінець даного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються в складі прибутку або збитку за період. Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції. 3.4. Основні засоби. У складі основних засобів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 16 "Основні засоби", визнає матеріальні активи, які використаються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, з урахуванням використання їх, за очікуванням, протягом більш ніж одного періоду (року), з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена. Під час визнання об'єкти основних засобів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює за собівартістю (первісною вартістю). Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного встаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування. Після визнання активом об'єкта основних засобів, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обліковує за його собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності. Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності. Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому додаткові економічні вигоди, пов'язані із здійсненням такої заміни, а вартість компонента можливо оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів. Витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення витрат. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період (якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу) з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: - на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, - або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів на АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" встановлено: - споруди - 45 років; - машини й устаткування - від 4 до 30 років;

- транспортні засоби - від 10 до 25 років; - пристосування та приладдя - від 4 до 39 років; - комунікаційне та мережеве обладнання від 4 до 25 років; - інші основні засоби - від 4 до 39 років; - актив з права користування - впродовж терміну оренди. Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20 000 гривень, згідно пп. 14.1.138 Податкового Кодексу, визнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання. Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрата, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, у якому визнання активу бути припинено. Ліквідаційна

вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та при необхідності коректуються. 3.5. Нематеріальні активи. У складі нематеріальних активів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи" визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований, який контрольований у результаті минулих подій і від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід. Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюється за собівартістю (первісною вартістю). Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у випадку їх наявності). Нематеріальні активи, зроблені усередині АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, в якому вони виникли. Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним. Нематеріальні активи з обмеженим терміном дії амортизуються протягом економічно вигідного терміну служби й оцінюються на предмет знецінення при виникненні будь-якої ознаки знецінення нематеріального активу. Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні: - інші нематеріальні активи - 2-15 років. Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба переглядаються. Зміни в очікуваному терміну служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів. Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу виміряються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, і визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу. Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" може продемонструвати наступне: - технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу; - намір створити нематеріальний актив і використати або продати його; - те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;

- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки; - здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки. Після первісного визнання витрат на розробку як актив застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення. 3.6. Запаси. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат.

Запаси АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування діяльності підприємства. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів. 3.7. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Товариство класифікує непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті використання в економічно нормальній діяльності Товариства. Непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшим із двох значень - балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Витрати на продаж є додатковими

витратами, що безпосередньо відносяться до вибуття активу (або групи, що вибуває), і не включають витрати з фінансування і витрати з податку на прибуток.Критерій класифікації об'єкта як призначеного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо продаж є високоймовірним, а актив або група, що вибуває, можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін у діях продажу, а також скасування продажу. Керівництво бере на себе обов'язок реалізації плану з продажу активу, і очікує, що продаж буде завершено протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як призначені для продажу не підлягають амортизації. Активи та зобов'язання, класифіковані як призначені для продажу, подаються окремо як оборотні/короткострокові статті у звіті про фінансовий стан. Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що продовжується, і подається у звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності. 3.8. Знецінення не фінансових активів.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив. Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася. Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці. У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення, враховується як збільшення резерву по переоцінці. Товариство визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які підготовлюється окремо для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої віднесено окремі активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на два роки. Довгострокові темпи зростання розраховуються і застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після другого року. Збитки від зменшення корисності діяльності, що триває визнаються в звіті про прибули або збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають призначенню знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, щодо яких переоцінка була признана в складі капіталу в дооцінках. У разі таких об'єктів нерухомості збиток від знецінення визнається у складі капіталу в дооцінках в межах суми раніше проведеної переоцінки.

3.9. Оренда. У момент укладення договору на використання майна третіх осіб АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 "Оренда". Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування, враховуючи що: - актив має бути ідентифікованим; - іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; - ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; - за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування; - користування активом є платним; - актив передається на чітко визначений строк. Товариство як орендар. Визнання активу у формі права користування з оренди АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює у випадку, коли постає у ролі орендаря по договору оренди. На дату початку оренди Товариство оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке: - величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; - орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;

- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем; - оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Визнання зобов'язань з оренди. На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів. Використовується середня ставка за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial. На дату початку оренди, орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди: - фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок; - змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з

використанням індексу або ставки на дату початку оренди; - суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон; - виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди; - актив передається на чітко визначений строк. Модель обліку оренди, що застосовується. Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Для застосування моделі обліку за первісною вартістю орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом найбільш короткого з періодів: строк оренди або ймовірного строку корисного використання активів. У звичайній практиці Товариства строк оренди зазвичай менше строку корисного використання активу, що орендується. Товариство застосовує МСБО 36 "Зменшення корисності активів" при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення. Порядок тестування активів описано у розділі Зменшення корисності нефінансових активів облікової оцінки. Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так: - збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди; - зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди чи для відображення переглянутих у договірному порядку фіксованих орендних платежів.
Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини: - відсотки за зобов'язанням з оренди; - змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів (наприклад, комунальні платежі). Товариство наводить зобов'язання з оренди у примітці 6.4 "Оренда". Звільнення від визнання. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як: 1) Короткострокова оренда. Договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців вважається короткостроковою. 2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладами базових активів з низькою вартістю є невеликі предмети офісних меблів, комп'ютерної техніки тощо). Вартісний критерій для віднесення активів з низькою вартістю для цілей звільнення від відображення операцій оренди з визнанням активу у вигляді права користування, складає 120 000 грн. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом протягом строку оренди. Товариство як орендодавець. Договори оренди, в яких АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виступає в ролі орендодавця, класифікуються як договори операційної оренди. Класифікація оренди як фінансової або операційної переважно залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Класифікація здійснюється на дату початку орендних відносин і повторно аналізується виключно в разі модифікації договору оренди.
За договорами оренди Товариство визнає орендні платежі як дохід лінійним методом протягом строку оренди, та визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Товариство додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу. Зміни до чинного договору оренди (модифікація). Орендодавець повинен ураховувати модифікацію договору оренди як окремий договір оренди в разі дотримання таких умов: - модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або декількома базовими активами; - відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною відокремленого продажу для збільшення сфери застосування, а також на відповідні коригування такої ціни відокремленого продажу, що відображають обставини певного договору. В інших випадках орендодавець враховує модифікацію таким чином: - якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець враховує модифікацію договору оренди як новий договір оренди з дати набрання чинності модифікацією договору оренди та оцінювати балансову вартість базового активу в сумі чистої інвестиції в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією договору оренди; - інакше орендодавець розглядає договір фінансової оренди як фінансовий актив, застосовуючи вимоги МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Класифікація оренди. Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом, а операційною є оренда, яка не передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом. Класифікація оренди в якості фінансової або операційної в більшій мірі залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Приклади обставин, які призводять до класифікації оренди в якості фінансової: 1) Договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди; 2) Орендар має опціон на придбання базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості на дату використання цього опціону, що на дату початку орендних відносин можна з достатньою впевненістю очікувати використання цього опціону; 3)Строк оренди складає значну частину строку економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються; 4) На дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу; 5) Базовий актив має такий спеціалізований характер, що лише орендар може використовувати його без значної модифікації. Операційна оренда.
За такої оренди орендодавець визнає орендні платежі як дохід лінійним методом. Орендодавець визнає затрати, включаючи затрати на амортизацію, понесені під час отримання доходу від оренди, як витрати за допомогою

прямолінійного методу. Орендодавець додає первісні прямі затрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу та визнає такі затрати як витрати протягом строку оренди із застосуванням лінійного методу. Для визначення знецінення базового активу, що є предметом оренди, та обліку виявленого збитку від знецінення орендодавець керується МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Орендодавець класифікує модифікацію договору операційної оренди як новий договір оренди з дати набрання модифікацією чинності, враховуючи будь-які раніше здійснені орендні платежі як частину орендних платежів для нового договору оренди. Доходи від операційної оренди. Після укладення договору операційної оренди орендодавець визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом. Орендодавець визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу. 3.10. Фінансові інструменти. Первісне визнання фінансових інструментів. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Класифікація та первісна оцінка фінансових активів. Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу. Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови: а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків; б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму. Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів. Фінансові активи первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів (окрім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку. Ефективна процентна ставка для фінансових активів визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства. У разі, якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами, Товариство використовує середню ставку за депозитами для фінансових активів для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial. До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Як правило торгова дебіторська заборгованість Товариства не має значного компоненту фінансування. Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю. При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Товариство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15. Передплати - передплати обліковуються за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо при початковому визнанні буде віднесена до категорії передплати необоротних активів. Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійсненні. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати 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 собівартості залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією. Підприємство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку. Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати. Припинення визнання фінансових активів. Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу; - Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом. Зменшення корисності фінансових активів. Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для

отримання Товариством згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента. Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, що реалізується на індивідуальній основі Товариством встановлюється коефіцієнт ймовірності дефолту PD боржників, виходячи від стадії кредитних ризиків їх заборгованості, на підставі оцінки своєчасності сплати боргу, ґрунтуючись на професійному судженні уповноважених посадових осіб Товариства. З метою оцінки резерву під очікувані кредитні збитки дебіторська заборгованість боржників класифікується за стадіями кредитного ризику, в залежності від факторів (характеристик), які впливають на його розмір. Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним збиткам. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати. Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом істотного збільшення з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано необхідну та підтверджувану 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 (ґ) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів. Товариство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав значних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Товариство, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Класифікація фінансових зобов'язань та первісна оцінка

Фінансові зобов'язання Товариства первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, окрім випадків, коли його оцінюють за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку: - фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також - фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства. Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Ефективна процентна ставка фінансових зобов'язань визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства. Якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами Товариства, зазвичай, використовує середню ставку за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання, відповідно до вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України з офіційного сайту НБУ https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial. 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. До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, а також зобов'язання за договорами оренди. Подальша оцінка фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при

первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 364 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані. Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати більше року оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку. Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання. Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Товариством та його первинними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватись лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі нетто-суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватись за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік не повинно залежати від майбутніх подій та повинно мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: - у ході звичайного ведення бізнесу, - у випадку дефолту, - у випадку неплатоспроможності або банкрутства. 3.11. Акціонерний капітал. Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу. Власні часткові інструменти, викуплені компанією (власні викуплені акції), зізнаються по первісній вартості й віднімаються з капіталу. У звіті про прибутки й збитки не визнаються доходи й витрати, пов'язані з покупкою, продажем, випуском або анулюванням власних часткових інструментів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Різниця між балансовою вартістю й сумою винагороди (у випадку повторного випуску) визнається в складі емісійного доходу. Права голосу, що ставляться до власних викуплених акцій, анулюються, і такі акції не беруть участь у розподілі дивідендів. 3.12. Фінансові доходи й витрати. До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний доход визнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка. До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці, а також визнані збитки від знецінення фінансових активів. Витрати по позиках капіталізуються як частина первісної вартості активу витрати по позиках, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" або до продажу. 3.13. Визнання доходу. Визнання виручки

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

- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Товариство їх поставляє (забезпечує); - виконання зобов'язань Товариства призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу; - виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання. Виручка від реалізації товарів. Виручка оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над товарами клієнту. Доходи визнаються за вирахуванням відшкодувань. Момент передачі контролю залежить від конкретних умов контракту. В переважній більшості операцій з продажу товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з такими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо

виконання зобов'язань, пов'язаних з транспортуванням та вантажними роботами. Товариство використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами. Виручка від надання послуг. Виручка від надання послуг визнається пропорційно ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження обсягів виконаних робіт. Товариство використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами. Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів. Якщо послуги представляють собою виконання невизначеної кількості операцій за певний період часу, то дохід визнається шляхом рівномірного його нарахування за цей період. Компонент фінансування. Товариство очікує, що воно не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Товариство не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування. Право на повернення. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Повернення товарів протягом діяльності Товариства відсутнє у практиці, тому існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Справедливість даного припущення перевіряється на кожну звітну дату. Знижки та зобов'язання. Договори з клієнтами не передбачають обіцянок, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди; а також не передбачають жодних змінних компенсацій, а також винагород, що підлягають сплаті клієнту. У зв'язку з цим у Товариства відсутні договірні активи та договірні зобов'язання. Відсотки і дивіденди. Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування. Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані. Дохід відображається за методом нарахування на підставі умов, які визначені у відповідних договорах. 3.14. Податки. Податок на прибуток. Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по об'єднанню бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку. Поточний податок на прибуток. Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподатковуваного 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 імовірність 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 оподатковуваного прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або погашення зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду. Податок на додану вартість. Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім таких випадків: - податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і - дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість. Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню від податкового органу або її сплаті, включається до складу поточної дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звіті про фінансовий стан. 3.15. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи. Визначення, класифікація і визнання забезпечень. Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення у АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" класифікуються на такі категорії: - Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації та відновлення території;

- Забезпечення під обтяжливі контракти; - Забезпечення під реструктуризацію; - Забезпечення під судові розгляди; - Інші забезпечення. Забезпечення визнаються, якщо: а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Оцінка. Сума, визнана як забезпечення, у АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звідного 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 доповняються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів. 3.16. Зобов'язання з виплат працівникам, пов'язане із закінченням трудової діяльності та інших виплат Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Товариство не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Товариство має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії певним колишнім та існуючим працівникам Товариства. За цим планом працівники, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із визначеними виплатами. Такі зобов'язання для Товариства не є суттєвими. Товариство не має інших юридичних зобов'язань щодо виплат працівникам після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань резервів або зобов'язань. 3.17. Поріг суттєвості. Установити поріг суттєвості з метою: - визначення суттєвості окремих об'єктів активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства - 5 відсотків загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно; - визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат - 4 відсотки чистого прибутку (збитку) підприємства; - відображення зменшення корисності об'єктів обліку - 10-відсоткове відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості; - визначення суттєвості статей фінансової звітності: 1) для статей балансу - 5 відсотків підсумку балансу; 2) для статей звіту про фінансові результати - 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності; 3) для статей звіту про рух грошових коштів - 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності; 4) для статей звіту про зміни у власному капіталі - 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення. Підготовка фінансової звітності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вимагає від його керівництва на 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'язаннях. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки. Розкриття іншої інформації про схильність Товариства до ризиків та невизначеності представлено в наступних примітках:

- Цілі, політика та процеси в області управління капіталом Примітка 7.1; - Фінансові ризики та політика керування ризиками Примітка 7.4. Судження . У процесі застосування облікової політики Товариства, керівництво використовувало судження, які мають найбільш суттєвий вплив на суми, що визнані у фінансовій звітності: Оренда та її терміни. Договори оренди, виходячи з юридичної форми, які укладені на термін більше одного року, обліковуються за МСФЗ 16 "Оренда". При визначенні сум зобов'язань за новими або модифікованим договорами оренди Товариство 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 орендатором. При визначенні строку оренди керівництво Товариства враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання умов на продовження договору чи невиконання умов на припинення договору оренди. Право на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори: - у Товариства, як правило, є достатня впевненість у тому, що воно подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи; - в інших випадках Товариство розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу. Товариство визначає термін оренди як період оренди, що не підлягає достроковому припиненню, разом з періодами, щодо яких передбачено право на продовження оренди, якщо є достатня впевненість у тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачено право на припинення оренди, якщо є достатня впевненість у тому, що він не буде виконаний. Виручка. У Товариства відсутні договори, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Товариство не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування відповідно застосувала практичний прийом згідно з параграфу 63 МСФЗ 15.

Безперервність діяльності. Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ Товариства до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Товариства (Примітка 2.3). Сегменти. Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло висновку, що у складі Товариства наявні два звітних сегменти: - Сегмент торгівлі нафтопродуктами; - Сегмент перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів. Ці бізнес-напрямки надають різні послуги і використовують різні технології та ринкові стратегії, отже, управління кожним з них здійснюється окремо. Витрати Товариства не розподіляються на зазначені бізнес-напрямки, отже, результати їхньої діяльності не оцінюються окремо. Управлінський персонал оцінює результати діяльності в цілому по Товариству. Інформація щодо діяльності Товариства в розрізі операційних сегментів наведена в Примітці 7.3. Пов'язані сторони. Протягом 2022 та 2021 років Товариство 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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів. На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються перспективно. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.
Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку оренди або строку корисного використання активу, залежно від того, який з них закінчиться раніше.
Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів. Первісна оцінка орендного зобов'язання.
Для визначення теперішньої вартості орендних зобов'язань за деякими договорами оренди, що не містили вбудованої ефективної ставки, використано ставки, під які Товариство могло б залучити додаткові кредитні ресурси (джерело інформації щодо ставок дисконтування - сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls), які діяли на дату підписання таких договорів. Проте, у зв'язку з введенням воєнного стану, НБУ припинив публікувати таку інформацію. На дату балансу Товариство використовує процентні ставки за 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 Товариства виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати (Примітка 6.4), в якій подано інформацію про потенційні майбутні орендні платежі, що належать до періодів, передбачених умовами на продовження або умовами на припинення оренди, які не враховувалися при визначенні терміну оренди. Товариством укладено договір про встановлення сервітуту на штучно створеній території нафторайону Одеського порту. Плата за сервітут у звітному місяці розраховується шляхом корегування плати за попередній місяць на індекс інфляції звітного місяця. Договір сервітуту є безстроковий. Даний договір сервітуту підпадає під дію МСФЗ 16 "Оренда", оскільки контроль за земельною ділянкою та всі економічні вигоди від її використання обладнання, що розташоване на цій земельній ділянці повністю отримує Товариство. Даний договір є гібридним у розумінні МСФЗ 9, індекс інфляції визначено є похідним інструментом, вбудованим у фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та не відокремлюється. Зменшення корисності нефінансових активів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). 03 квітня 2022 року по Товариству було завдано ракетного удару Російською Федерацією. Були знищені виробниче обладнання, яке Товариство орендувало у дочірнього підприємства. Дане обладнання виведене зі складу оренди, укладена відповідна додаткова угода до договору оренди. Дочірнім підприємством дане обладнання було знецінено. Інше рухоме та нерухоме майно, яке постраждало під час ракетного удару відремонтовано. Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не обертаються на ринку, Товариство використовує різні методи що, враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, які засновано на ринкових умовах на кожну звітну дату. МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації.
Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитам суб'єктів господарювання позикам (джерело інформації щодо ставок дисконтування - сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls). Проте, у зв'язку з введенням воєнного стану, НБУ припинив

публікувати таку інформацію. На дату балансу Товариство використовує процентні ставки за 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 Товариство могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань. Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю. На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство виключає фінансовий інструмент (або частину фінансового інструменту) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли він погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Суттєва зміна умов фінансових інструментів розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%. Якщо під час строку дії фінансового інструменту у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не призводять до припинення визнання такого визнання фінансового активу або зобов'язання та виникнення нового зобов'язання чи активу, то різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді. Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ). Дебіторська заборгованість відображається у звітності за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від Керівництва застосування істотних оцінок та суджень, і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Товариством і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Курсові різниці. Відповідно до параграфу 35 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" Товариство подає прибутки та збитки від курсових різниць окремо, так як вони є суттєвими. Вплив коливання курсу іноземних валюти за монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат 2022 року наведено у Примітці 6.1. Оподаткування. У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятих допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Ґрунтуючись на професійних судженнях, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансової звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва. Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні. Оскільки АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося. Судові розгляди. Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими позовами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

5. Застосування нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій. 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: Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після

Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових 1 січня 2024 року

МСФЗ 17 Договори страхування 1 січня 2023 року

Зміни до МСФЗ 17 Договори страхування 1 січня 2023 року
Зміни МСБО 1 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності 1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки 1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 Податки на прибуток - поправки до відстроченого податку, пов'язаного з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції 1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 16 Основні засоби - оцінка операцій орендаря з продажу та зворотної оренди 1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності - класифікація боргу з ковенантами 1 січня 2024 року
МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства - продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором дати, яка буде визначена РМСБО.
Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Товариство.
6. Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у звітності. 6.1. Доходи та витрати. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, включав:
Дохід від договорів з клієнтами

	2022 р.	2021 р.
Дохід від надання послуги	97 010	280 326
Дохід від реалізації товарів	50 921	223 000
Дохід від реалізації їдальні	742	764
Дохід від реалізації послуг поліклініки	477	407
	149 150	504 497

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:	98 049	153 179
Матеріальні витрати, у т.ч. :	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	1 251	1 434
Амортизація нематеріальних активів	109	112
Амортизація активу у формі права користування	18 122	21 493
Оренда	508	2 473
Відрядження	87	7
Технічне обслуговування обладнання	1 160	1 957
Послуги залізниці	992	1 253
Витрати перевалки	17 944	62 837
Інші	1 125	1 992
	149 505	374 771

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

	2022 р.	2021 р.
Матеріальні витрати, у т.ч.:	1 590	1 500
- використання електроенергії	575	569
- використання води	96	107
- використання газу	854	706
Оплата праці та ЄСВ	69 864	61 659
Амортизація	495	679
Амортизація активу у формі права користування	2 106	1 760
Відрядження	254	43
Витрати з РКО	500	743
Експлуатаційні послуги	635	717
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	4 649	
	3 575	
Витрати за послуги зв'язку	218	253
Інші	155	86
	79 392	72 089

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

	2022 р.	2021 р.
Дохід від реалізації валюти	0	50
Дохід від оренди	1 159	1 075
Дохід від операційної курсової різниці	29 423	3478
Пені, штрафи	0	13 529
Інші	567	571
Безоплатно одержані активи	243	0
	31 392	18 703

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

Інші операційні витрати.

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

	2022 р.	2021 р.
Податки	476	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
Штрафи, пені	0	0
Ремонт основних засобів	1 411	2 266
Профспілкові внески	416	556
Нарахування резерву сумнівної заборгованості	18 222	27 786
Інші	91	19
	57 630	72 880

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

	2022 р.	2021 р.
Безоплатно одержані активи	0	317
Дохід від не операційної курсової різниці	474	13 985
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА	9	100
	483	14 402

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

	2022 р.	2021 р.
Собівартість реалізованих та списаних необоротних активів, ДНМА	3	24
Витрати від неопераційної курсової різниці	68 660	6 962
Інші	306	1 228
	68 969	8 214

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

	2022 р.	2021 р.
Доходи з відсотків	38 657	13 625
Дохід від первісного визнання кредиту нерезидента	17 817	2 469
	56 474	16 094

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

	2022 р.	2021 р.
Витрати по відсотки пов'язані з обслуговуванням з кредиту нерезидента	11 812	6 752
Витрати по відсотки по зобов'язанням з оренди	2 530	3 702
Витрати від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості	21 918	11 254
	36 260	21 708

Керівництвом Товариства прийнято рішення щодо відображення у складі фінансових витрат, за статтею витрати від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості, витрат за відсотками від дисконтування отриманої фінансової допомоги відображено у сумі 15 805 тис. грн. Керівництвом Товариства прийнято рішення щодо відображення курсових різниць по заборгованості за нарахованими відсотками за небанківськими кредитами:
- від'ємну курсову різницю - у складі інших витрат, за статтею витрати від не операційної курсової різниці, у сумі 21 928 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 послуги	19 368	0	19 368
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

1.1. Основні засоби. Інформація щодо основних засобів визнаних Товариством:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Комуні-каційне та мережеве обладнання	Інші	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість на 1 січня 2022 року	48 601	23 708	11 351	5 545	4 247	53 793	2 615	149 860
Надходження	20 819	4 217	47	400	64	6 042	2 565	34 154
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-3 867	417	33	-	229	3 188	-
Вибуття	24 639	10 229	185	511	89	11 936	-	47 589
Продаж -	-	-	-	17	12	-	29	
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	44 781	13 829	11 630	5 467	4 205	48 116	8 368	136 396
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	16 523	12 005	11 047	4 497	3 323	26 800	-	74 195
Амортизація за звітний рік	16 080	3 674	128	337	260	7 970	-	28 449
Вибуття	6 640	8 516	185	-	7	11 714	-	27 062
Продаж -	-	-	-	17	12	-	29	
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	25 963	7 163	10 990	4 834	3 559	23 044	-	75 553
Чиста балансова вартість основних засобів								
на 1 січня 2022 року	32 078	11 703	304	1 048	924	26 993	2 615	75 665
На 31 грудня 2022 року	18 818	6 666	640	633	646	25 072	8 368	60 843

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 Товариство має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 28 462 тис. грн.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 19 372 тис. грн., адміністративних витрат - 2 539 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. За підсумками 2022 та 2021 років ознак знецінення основних не спостерігалось.

6.3. Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Товариства, станом на 31 грудня 2022 року, були представлені наступним чином:

	Програмне забезпечення, ліцензії
Первісна вартість	
На 1 січня 2022 р.	1 120
Надходження	29
Вибуття	-
Продаж -	
Інші зміни	-
На 31 грудня 2022 р.	1 149
Амортизація та збитки від знецінення	
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 р.	247
На 31 грудня 2022 р.	161

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2022 рік не змінювався. За 2022 рік визнана амортизація у складі собівартості послуг та робіт - 109 тис. грн., інших операційних витрати - 6 тис. грн. За підсумками 2022 та 2021 років ознак знецінення нематеріальних активів не спостерігалось. Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений відсутні. Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння, та заставлених як забезпечення зобов'язань відсутні. Нематеріальні активи, класифіковані, як утримані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, відсутні. У складі

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

6.4. Оренда. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець. Згідно договорів операційної оренди, Товариство орендує основні засоби, такі як будинки і споруди, машини та обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 3 років без права продовження в односторонньому порядку. Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на активи, що орендуються. У Товариства є договори оренди обладнання, зі строком оренди менше 12 місяців. У відношенні до цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбаченні для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Інформація щодо визнаних Товариством активів з права користування:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби		Пристосування та приладдя		
	Комуні-каційне та мережеве обладнання	Інші	Разом				
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	47 852	12 166	185	1 171	188	12 185	73 747
Надходження	20 819	4 217	47	400	64	6 028	31 575
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	24 639	10 229	185	511	82	11 899	47 545
Продаж -	-	-	-	-	-	-	
На 31 грудня 2022 р.	44 032	6 154	47	1 060	170	6 314	57 777
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	15 784	7 594	138	429	69	7 226	31 240
Амортизація за звітний рік	16 079	3 251	47	266	43	5 154	24 840
Вибуття	6 640	8 516	185	-	-	11 677	27 018
Продаж -	-	-	-	-	-	-	
Переміщення	-	-	-		-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	25 223	2 329	0	695	112	703	29 062
Чиста балансова вартість основних засобів на 1 січня 2022 року	32 068	4 572	47	742	119	4 959	42 507
На 31 грудня 2022 р.	18 809	3 825	47	365	58	5611	28 715

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

	2022	2021
На 01 січня	81 852	87 199
Надходження	31 575	11 392
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	3 512	3 702
індексація сервітуту	509	165
ПДВ	5 634	6 242
Орендні платежі	- 41 291	- 26 167
Вибуття	- 21 508	-
Дисконтування заборгованості з оренди	- 1 121	- 681
На 31 січня	59 162	81 852

Поточна частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду	59 162	65 725
Довгострокова частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду	-	16 127

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

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

	2022	2021
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг	18 122	21 493
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	3 512	3 702
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	28 860	34 215

Узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів з оренди Товариства станом на 31.12.2022р., в розрізі строків погашення, тис. грн.:

На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	1 рік - 5 років	Всього
0	10 956,98	31 344,13	18 437,62	60 738,72

Товариство уклало 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:

	2022 р.	2021 р.
Доходи від оренди	1 159	1 075

За договорами оренди Товариство надало у суборенду певне обладнання, доходи від якого відображено в складі статті доходи від оренди та склали:
6.5. Фінансові інвестиції. Довгострокові фінансові інвестиції на 31 грудня представлені таким чином:

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Інвестиції у дочірні підприємства	371 818	371 818
Інші інвестиції	21 429	21 429
Всього	393 247	393 247

Товариство володіє пайовими інструментами капіталу декількох компаній, проте доля володіння не значна. Товариство не має контролю та/або суттєвого впливу на діяльність таких компаній.
Нижче наведено долі володіння Товариства в її дочірніх підприємствах:

Назва організації	Основна діяльність	Країна реєстрації та діяльності	31.12.2022	31.12.2021
			доля володіння, %	доля володіння, %
ТОВ "НЕФТЕКС"	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	Україна, м. Одеса	100%	100%
ТОВ "Баскетбольний Клуб "Одеса"	Інша допоміжна діяльність у сфері спорту	Україна, м. Одеса	99,6%	99,6%

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 Товариство не визнало збитків від знецінення довгострокових фінансових інвестицій.
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	2022р.	2021р.
Витрати з поточного податку на прибуток	0	0
Корегування податку на прибуток попередніх періодів	0	0
Відстрочений податок:		
Пов'язаний зі зміною тимчасових різниць	1105	719
Усього витрати з податку на прибуток	1105	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 українським 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	-
Усього	1 844	-

6.8. Запаси

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 звітного періоду становить - 56 331 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 - 43 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 Товариства.

6.9. Фінансові інструменти. 6.9.1. Фінансові активи

На 31 грудня	2022р.	2021р.
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
Інвестиції в некотировані пайові інструменти	393 247	393 247
Всього фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	393 247	393 247
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю		
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 6.10)	101 427	113 340
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.10)	32 726	23 880
Всього боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю	134 153	137 220
Всього фінансові активи*	527 400	530 467
В тому числі: - оборотні	134 153	137 220
- необоротні	393 247	393 247

* фінансові активи, крім грошових коштів

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток - включають інвестиції у капітал дочірніх та інших підприємств, пайові цінні папери компаній, акції яких не включені до біржових котирувальних списків. Товариству належать неконтролюючі частки участі у капіталі інших підприємствах, дані інвестиції були класифіковані Товариством як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Справедливу вартість таких фінансових активів, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Керівництво оцінило як приблизно рівну їхній балансовій вартості, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, Примітка 7.6. Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю - складаються з торговельної дебіторської заборгованості, виданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги та іншої поточної дебіторської заборгованості. Інформація щодо заборгованості з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 7.2.

6.9.2. 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	2023	59 162	65 725
Небанківський кредит	4	31.12.2024	168 529	134 905
Нараховані проценти	-	31.12.2024	90 797	62 241
Всього короткострокові процентні кредити та займи			318 488	262 871
Довгострокові процентні кредити та займи				
Зобов'язання з оренди (Примітка 6.4.)	8,6-20,5	2023	-	16 127
Всього довгострокові процентні кредити та займи			-	16 127
Всього процентні кредити та займи			318 488	278 998

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.

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

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	58 405	43 274
Безвідсоткова поворотна допомога	2023	285 378	144 161
Інша кредиторська заборгованість		-	72 402
Всього інші фінансові зобов'язання		343 783	259 837

Безвідсоткова фінансова допомога - Товариство отримує фінансову допомогу від непов'язаних сторін для поповнення обігових коштів. Така фінансова допомога не має забезпечення та має бути погашена, відповідно до юридичних правочинів, у 2023 році або на вимогу. Інформація щодо заборгованості з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 7.2.

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

На 31 грудня	2022	2021
Торгова дебіторська заборгованість:		

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	107 003	115 362
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 5 576	- 2 022
	101 427	113 340
Інша поточна дебіторська заборгованість за авансами виданими:		
Аванси видані	-	18 359
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Розрахунки з іншими дебіторами	78 596	58 150
Аванси видані	3 098	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 58 807	- 44 113
Фінансова допомога видана	28 982	25 477
Резерв під очікувані кредитні збитки	- 14 528	- 14 553
Сума дисконтування фінансової допомоги виданої	- 1 561	- 1 137
Розрахунки з відшкодування збитків	44	56
Розрахунки з підзвітними особами	9	-
Розрахунки з пенсійним фондом	2	3
Розрахунки по соціальному страхуванню	20	151
	35 855	24 034
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
з податку на прибуток	41	41
з ПДВ	18 876	17 366
з податку на землю	59	59
з інших податків	-	1
	18 976	17 467
Всього дебіторська заборгованість	156 258	173 200

У складі торгової дебіторської заборгованості існує прострочена заборгованість з нерезидентом в сумі 38 690 тис. грн. Рішеннями у справах № 247/2020 від 28.04.2021р., № 91/2021 від 14.09.2021р. Міжнародним комерційним арбітражним судом при Торгово-промисловій палаті України постановлено стягнути зазначений борг на користь Товариства. Наразі триває процедура стягнення вказаної дебіторської заборгованості. У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за торговою та іншою дебіторською заборгованістю Товариства 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	-	23 782	-	- 28 982
		5 200	69 635	23 782	115 012	- 213 629

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 31 грудня:

	2022 р.	2021 р.
Кошти в гривні в касі та на рахунках в банку	265	3 228
Грошові документи	6	4
Усього	271	3 232

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2022 року доступні для використання. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2022р. - 0,1 тис. грн.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2022 року відсутній. Грошові кошти Товариства розміщені у банківських установах із кредитним рейтингом uaAA. Нижче надається інформація про операції, що не потребували використання грошових коштів та їх еквівалентів, які були виключені зі звіту про рух грошових коштів, та представляють баланси, що були взаємозараховані протягом року.

Операційна діяльність у негрошовій формі	2022	2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	- 13 190	- 9 893
Торгова та інша кредиторська заборгованість	13 190	9 893

6.12. Інші оборотні активи.

	2022 р.	2021 р.
Витрати майбутніх періодів (за періодичними виданнями	263	296

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

739	73	
Усього	369	379

6.13. Власний капітал.

Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року склав - 30 165 тис. грн. :

	2022 р.	2021 р.
Звичайних акцій, по 0,25 грн. кожна, шт.	120 660 173	120 660 173

Акції Товариства не мають котирувань на відкритому ринку. Номінальна зареєстрована вартість випущеного акціонерного капіталу Товариства відповідає вартості, відображеній у цій фінансовій звітності. Емісії привілейованих акцій та акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу, або інших акцій протягом 2022 та 2021 років не відбувалось. У Товариства відсутні будь-які програми за якими керівникам вищої ланки та інших працівникам надавались б опціони на акції Товариства. Резерви, пов'язані з пайовими інструментами, не створювались. Протягом 2022 та 2021 років Товариство не здійснювало викуп власних акцій. Товариство не здійснювало господарських операцій та/або резервів за рахунок іншого сукупного капіталу.

Інший власний капітал станом на 31 грудня склав:

	2022 р.	2021 р.
Додатковий капітал	51 064	51 064
Резервний капітал	9 436	9 436
Нерозподілений прибуток	- 145 946	9 351
Всього	- 85 446	69 851

6.14. Прибуток на акцію та здійснені та оголошені розподіли прибутку між акціонерами. Протягом 2022 та 2021 років Товариство не здійснювало виплату або оголошення дивідендів. Базовий прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року. Розбавлений прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку, що припадає на власників звичайних акцій Товариства (після коригування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважену кількість звичайних акцій, які будуть всіх потенційних звичайних акцій із розбавляючим ефектом. Між звітною датою та датою схвалення цієї фінансової звітності до випуску жодних інших операцій із звичайними акціями чи потенційними звичайними акціями не проводилося. Ефект розбавлення прибутку на акцію відсутній. Нижче в таблиці наводиться інформація про прибуток і кількість акцій, яка використана в розрахунках базового прибутку на акцію:

На 31 грудня	2022	2021
Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації:		
триваюча діяльність, тис. грн.	- 155 362	3 315
Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації, для розрахунку базового прибутку, тис грн	- 155 362	3 315
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.	(1,28760)	0,02747
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(1,28760)	0,02747

6.15. Забезпечення. Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток відповідно до законодавства України. Очікуваний строк погашення - протягом поточного року.

Рух забезпечень:

	2022 р.	2021р.
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	4 420	2 523

6.16. Довгострокові та поточні зобов'язання. Довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня складаються наступним чином.

Довгострокові зобов'язання

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	16 127
Разом	-	16 127

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

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Поточна заборгованість по небанківським кредитам	259 325	197 146
Поточні зобов'язання з оренди	29 459	27 415
Разом	288 784	224 561

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
За товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	58 405	43 275
Аванси отримані в іноземній валюті	-	39 979
Разом	58 405	83 254

Станом на 31.12.2021 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	661	703
Розрахунки з бюджетом за використання водних ресурсів	1	1
Розрахунки з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	235	62
Разом	897	766

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування.

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Розрахунки по єдиному внеску	636	779
Разом	636	779

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці.

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Розрахунки з оплати праці	2 744	3 153
Разом	2 744	3 153

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	624	3 154
Заборгованість по нарахованим аліментам	14	17
Заборгованість з іншими кредиторами за безвідсотковою поворотною допомогою	285 378	144 161
Заборгованість з підзвітними особами	37	12
Заборгованість із іншими кредиторами	-	72 341
Заборгованість з іншими кредиторами оренда	29 703	38 310
Заборгованість по проф. союзним відрахуванням	26	31
Разом	315 782	258 026

7. Розкриття іншої інформації. 7.1. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом. В основі управління капіталом АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку акціонерами та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Товариства з боку кредиторів і учасників ринку. Товариство здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності Товариства. Застосовуються такі зовнішні вимоги до акціонерного капіталу, які були встановлені для акціонерних товариств законодавством України: - мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства; - якщо вартість чистих активів менше статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку; - якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2022 року не відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - - 55 281 тис. грн., та менше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165 тис. грн. Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу та чистої заборгованості. До чистої заборгованості включаються відсоткові кредити та позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням коштів та їх еквівалентів, за винятком сум, що належать до припиненої діяльності.

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Короткострокові процентні кредити та займи	259 326	197 146
Орендні зобов'язання	59 162	81 852
Зобов'язання з торговельної кредиторської заборгованості	58 405	43 274
Зобов'язання з іншої кредиторської заборгованості	285 378	216 563
За вирахуванням грошових коштів	- 271	- 3 232
Всього чистий борг	662 000	535 603
Всього власний капітал	-55 281	100 016
Всього власний капітал та чистий борг	606 719	635 619
Коефіцієнт фінансового важелю	1,091	0,843

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

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

2022 рік	Продаж пов'язаним сторонам	Фінансові доходи	Придбання у пов'язаних сторін	Фінансові витрати	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Дочірні компанії	10 992	5 654	10 676	4 534	-	27 702
Компанії під контролем значних акціонерів	866	147	12771	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
Дочірні компанії	630	6 271	22 504	10 589	515	37 358
Компанії під контролем значних акціонерів	1103	216	51026	1103	133	93 329

Станом на 31.12.2022р. номінальна сума виданої поворотної фінансової допомоги ТОВ "Баскетбольний Клуб "Одеса" становила - 13 500 тис. грн., сума нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки - 13 500 тис. грн.

Умови операцій з пов'язаними сторонами. Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на 31.12.2022 р. не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін. Товариство не має умовних зобов'язань та договірних операцій за майбутніми операціями з пов'язаними сторонами, відсутні господарські операції з компаніями за участю членів ключового керівного персоналу Товариства. Протягом 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 Товариства. За умовами трудових договорів, контрактів та Колективного договору Товариство не здійснює надання пенсій та медичного страхування, вихідної допомоги по закінченню трудової діяльності, виплат та інших винагород на основі акцій ключовому управлінському персоналу Товариства.

7.3. Інформація за сегментами. Операційні сегменти - це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Товариство не готує окремої фінансової інформації (внутрішньої інформації) на базі якої керівництво би регулярно аналізувало та приймало операційні рішення. Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло висновку, що у складі Товариства наявні два звітних сегменти:

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

Аналіз доходів від реалізації товарів та послуг Товариства за видами подано у Примітці 6.1. Інформація про географічні регіони - усі доходи від реалізації та активи Товариства відносяться до України.

Доходи від договорів з клієнтами за сегментами:

	2022 р.	2021 р.
Сегмент послуг перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів	84 053	280 326
Сегмент торгівлі нафтопродуктами	49 387	223 000
Інші	15 710	1 171
	149 150	504 497

7.4. Фінансові ризики й керування ризиками. Товариство при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності та неефективності ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" схильне до таких видів ризиків: 1. кредитний ризик; 2. ризику ліквідності; 3. ринковий ризик; 4. операційний ризик; 5. не фінансові ризики. Керівний управлінський персонал несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи в межах своїх повноважень на підставі внутрішніх Положень Товариства та посадових інструкцій.

Політика по керуванню ризиками розроблена з метою виявлення й аналізу ризиків, яким піддається АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", установлення припустимих граничних значень ризику й відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика й системи керування ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Установлюються стандарти й процедури навчання й керування з метою створення впорядкованої й діючої системи контролю, у якій всі працівники розуміють свою роль й обов'язки. Наглядова рада, в межах своїх повноважень, визначених Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду"

контролює забезпечення дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

7.4.1. Кредитний ризик. Кредитний ризик - це ризик того, що Товариство зазнає фінансових збитків, викликані невиконанням контрагентами своїх зобов'язань за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Цей ризик пов'язаний з його операційною діяльністю (насамперед щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити у банках та фінансових організаціях, валютні операції та інші фінансові інструменти. Торгова та інша дебіторська заборгованість. Товариство наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу покупцям відповідно до вимог ринку. У разі надання покупцям відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті поставлених товарів, наданих послуг (ризик відволікання коштів в оборотний капітал), а також ризик дефолту контрагента (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність. Товариство реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі як: - оцінка кредитоспроможності контрагентів; - встановлення індивідуальних лімітів та умов платежу в залежності від фінансового стану контрагента; - контроль авансових платежів; - заходи щодо роботи з дебіторською заборгованістю за бізнес-напрямками, тощо. Оцінка кредитоспроможності зовнішніх контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців. Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану. Суттєві непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Товариство не має майна, яке було передано йому в заставу у якості забезпечення належній його заборгованості. У Товариства існує певна концентрація кредитного ризику. Станом на 31.12.2022 року у Товариства 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 Товариства від 5 найбільших клієнтів

	2022 р.	2021 р.
Покупець A	75 262	179 594
Покупець B	0	156 264
Покупець C	9 108	92 219
Покупець D	33 187	41 880
Покупець F	16 199	24 047
Всього	133 756	494 004

Товариство регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Товариством. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Товариство порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація. На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів. Необхідність визнання знецінення фінансових активів аналізується на кожну звітну дату. Розрахунки резерву під очікувані кредитні збитки відображають результати, зважені з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей та обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. При створенні такого резерву керівництво Товариства враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузі, історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву по сумнівних боргах. Товариство використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів. Аналогічно, Товариство оцінює зміни в майбутньому рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами. Нижче наведено інформацію щодо схильність Товариства до кредитного ризику за кожним класом фінансових активів:

	Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги	Резерв на іншу дебіторську заборгованість	Всього
Залишок на 01.01.2022	2 022	43 206	15 461	60 689
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	3 553	14 715	18 268	
Використано в звітному періоді	-	-	- 46	- 46
Залишок на 31.12.2022	5 575	57 921	15 415	78 911

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

7.4.2. Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що виникнуть складності з виконання фінансових зобов'язань, розрахунки по яких здійснюються шляхом передачі коштів або іншого фінансового активу. Підхід АТ

"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" до керування ліквідністю складається в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійна наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію. Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, кредитів, облігацій, привілейованих акцій та договорів оренди. Товариство здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджуються управлінським персоналом. Товариство володіє розвиненою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковими, середньостроковими та довгостроковими фінансуванням.

Керівництво Товариства здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних щодо мінімізації можливих негативних наслідків, в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля. Управління ліквідністю здійснюються з використанням процедур детального бюджетування, ведення щоденної платіжної позиції на тимчасовому інтервалі 30 днів, сформованому в розрізі різних валют і банківських рахунків. Товариство проаналізувало концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості та дійшло висновку, що вона є низькою. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а строки погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на пізніші дати. Концентрації ризику виникають у разі, коли ряд контрагентів здійснює схожі види діяльності, або їхня діяльність ведеться в одному географічному регіоні, або контрагенти мають аналогічні економічні характеристики, які в результаті зміни в економічних, політичних та інших умовах мають схожий вплив на здатність цих контрагентів виконати договірні зобов'язання. Концентрації ризику відображають відносну чутливість результатів діяльності Товариства до змін в умовах, які впливають на певну галузь.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення. В нижченаведеній таблиці надана узагальнена інформація про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення таких зобов'язань за рік, який закінчився 31.12.2022 року:

	На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	ВСЬОГО
Зобов`язання з оренди	-	10 957	31 344	18 438	-	60 739
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 заборгованість		-	34 748	-	-	- 34 748
	61 362	100 268	242 206	293 179	-	697 015

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 Товариства до ризику зміни валютних курсів обумовлена насамперед її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті). АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США. Схильність Товариства до ризиків зміни курсів інших валют є несуттєвою. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик. Товариство не здійснює хеджирування валютних ризиків, пов'язаних із чиненими операціями.

Чутливість Товариства 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

| | | |

адміністративних стягнень. Протягом 2022 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності. Станом на 31 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 31грудня 2022 року інформаційно-технологічний ризик низький.

Ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше. Протягом 2022 року не було випадків пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства, що могло привести до збитків, втрати активів.

7.4.5. Не фінансові ризики. До інших нефінансових ризиків діяльності Товариства відносяться: Стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства. Станом на 31 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 Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків. Станом на 31 грудня 2022 року сукупний ризик репутації низький, напрям стабільний.

Системний ризик - ризик виникнення збитків у значної 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'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Товариства або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню. Ризик настання форс-мажорних обставин значно виріс в кінці звітного періоду і наступив після звітної дати. Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності Товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

7.5. Умовні активи й зобов'язання. Страхування. Ринок страхових послуг в Україні перебуває в стадії становлення й багато форм страхування, розповсюджені в інших країнах миру, поки не доступні в Україні. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не має повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних коштів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Доти, поки АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не буде мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансове становище АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю. Судові розгляди. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" бере участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату. За станом на звітну дату яких-небудь інших істотних поточних судових розглядів або позовів не існує. Умовні податкові зобов'язання в Україні. Найбільш істотна частина податкових витрат АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". ставиться до податкової системи України. Українське податкове, митне й валютне законодавство характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Трактування даних законодавчих норм керівництвом АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", що застосовувалося до операцій, може бути оскаржено відповідними податковими органами. Правильність вирахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступного календарного років; однак при певних обставинах цей строк може збільшуватися. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більше тверду позицію в частині інтерпретації й вимог дотримання податкового законодавства. У результаті, існує можливість того, що операції, які не оспорювалися податковими органами раніше, можуть бути оскаржені в майбутньому. Дані обставини можуть привести до того, що значні суми додаткових податків і штрафів будуть пред'явлені до сплати. Здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їх негативного результату неможливо. Керівництво АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вважає, що його розуміння застосовного

законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відображені в повному обсязі. Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність. Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій середня.

Трансфертне ціноутворення. У 2021 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни, зокрема була запроваджена концепція "ділової мети", а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції - 1 жовтня року, що настає за звітним. Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції "ділової мети", оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Товариства не може бути надійно оцінений. Звіт щодо контрольованих операцій за 2021 рік поданий Товариством до 1 жовтня 2022 року. На думку керівництва Товариство дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

7.6. Справедлива вартість фінансових інструментів. Оцінка справедливої вартості. Ієрархія оцінок активів за справедливою вартість, 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	393 247	0	0	393 247
Інвестиції в некотировані пайові інструменти	31.12.2022	393 247	0	0	393 247
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю		134 153	0	134 153	0
Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2022	101 427	0	101 427	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022	32 726	0	32 726	0
Всього	527 400	0	134 153	393 247	

У 2022 році переміщень між рівнями ієрархії оцінок активів за справедливою вартість не відбувалось. Ієрархія оцінок зобов'язань за справедливою вартість, 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		318 488	0	318 488	0
Зобов'язання з оренди	31.12.2022	59 162	0	59 162	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		343 783	0	343 783	0
Торговельна заборгованість	31.12.2022	58 405	0	58 405	0
Безвідсоткова поворотна допомога	31.12.2022	285 378	0	285 378	0
Інша кредиторська заборгованість	31.12.2022				0
		662 271	0	662 271	0

У 2022 році переміщень між рівнями ієрархії оцінок зобов'язань за справедливою вартість не відбувалось. 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 Товариство оцінює довгострокову дебіторську заборгованість/позики з фіксованою та плаваючою ставками на основі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта та характеристики ризику, притаманні фінансованому проекту. Справедлива вартість інвестицій у некотировані пайові інструменти визначалася з використанням моделі дисконтованих грошових потоків. Оцінка вимагає від керівництва Товариства певних припущень щодо вихідних даних, що використовуються в моделі, включаючи прогнозовані грошові потоки, ставку дисконтування, кредитний ризик та волатильність. Імовірність різних оцінок у межах діапазону може бути обґрунтовано оцінена і використовується керівництвом при оцінці справедливої вартості даних інвестицій у некотировані пайові інструменти.

7.7. 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.

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	за ЄДРПОУ	22465515		
Територія АВТОНОМНА РЕСПУБЛІКА КРИМ	за КАТОТТГ	UA01000000000013043		
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ	за КВЕД	52.24		

Середня кількість працівників 447
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса, телефон 65003 м. Одеса вул. Наливна, 15, т.(0482) 34-97-95

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2012
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	247	161	--
первісна вартість	1001	1120	1149	--
накопичена амортизація	1002	873	988	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3300	--	--
Основні засоби	1010	216199	211252	--
первісна вартість	1011	297949	292250	--
знос	1012	81750	80998	--
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1042	1042	--
інші фінансові інвестиції	1035	21429	21429	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	1747	643	--
Гудвіл при консолідації	1055	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	27	1871	--
Усього за розділом I	1095	243991	236398	--
II. Оборотні активи Запаси	1100	41498	19643	--
Виробничі запаси	1101	6719	7647	--
Товари	1104	34779	11996	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113351	101487	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18632	--	--
з бюджетом	1135	53748	52096	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	41	41	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24034	36236	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	3234	280	--
Рахунки в банках	1167	3234	280	--
Витрати майбутніх періодів	1170	297	265	--

Інші оборотні активи	1190	832	1499	--
Усього за розділом II	1195	255626	211506	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	499617	447904	--

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	**2**	**3**	**4**	**5**
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30165	30165	--
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	51064	51064	--
Резервний капітал	1415	9436	9436	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-116991	-293939	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-26326	-203274	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3850	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	3850	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	209912	273479	--
товари, роботи, послуги	1615	83287	62289	--
розрахунками з бюджетом	1620	1719	1940	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	780	638	--
розрахунками з оплати праці	1630	3158	2749	--
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	17525	--
Поточні забезпечення	1660	2523	4420	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	220714	288138	--
Усього за розділом III	1695	522093	651178	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	499617	447904	--

Голова Правління _____ **Ульянченко Віталій Миколайович**

(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Левинська Людмила Олександрівна**

(підпис)

Коди

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	22465515		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	138683	504497
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(153513)	(371994)
Валовий: прибуток	2090	--	132503
збиток	2095	(14830)	(--)
Інші операційні доходи	2120	30871	18178
Адміністративні витрати	2130	(82192)	(73631)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(61913)	(66130)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	10920
збиток	2195	(128064)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	50820	11574
Інші доходи	2240	536	14402
Фінансові витрати	2250	(30224)	(14936)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(68976)	(8214)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	13746
збиток	2295	(175908)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1105	-719
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	13027
збиток	2355	(177013)	(--)

ІІ. 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	-177013	13027
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470	--	--

власникам материнської компанії			
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
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19951	20186
Витрати на оплату праці	2505	93383	88751
Відрахування на соціальні заходи	2510	17187	17008
Амортизація	2515	23995	23992
Інші операційні витрати	2520	119434	118921
Разом	2550	273950	268858

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	120660173	120660173
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	120660173	120660173
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1.46704000)	0.10796000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1.46704000)	0.10796000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління _____ **Ульянченко Віталій Миколайович**
(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Левинська Людмила Олександрівна**
(підпис)

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"	за ЄДРПОУ	22465515		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	125463	442938

Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	1269	1633
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27319	105632
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	46
Надходження від операційної оренди	3040	1004	1162
Інші надходження	3095	131	101
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(35506)	(258084)
Праці	3105	(74898)	(72337)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16883)	(17001)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28257)	(26742)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28257)	(26742)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7232)	(18633)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(141)	(157)
Інші витрачання	3190	(128767)	(100100)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-136486	58458
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	1695	560
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(2388)	(1785)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(5200)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-5893	-1225
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	199320	76570
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	42058	115563
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(17849)	(15044)
Інші платежі	3390	(--)	(808)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	139413	-54845
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2966	2388
Залишок коштів на початок року	3405	3234	635
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12	211
Залишок коштів на кінець року	3415	280	3234

Голова Правління _____ **Ульянченко Віталій Миколайович**

(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Левинська Людмила Олександрівна**

(підпис)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	22465515		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Консолідований звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД 18010011

Стаття	Належить власникам материнської компанії									Некон-трольова-на частка	Разом
	Код рядка	Зареєст-рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат-ковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле-ний прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу-чений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	30165	--	51064	9436	-116991	--	--	-26326	--	-26326
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	65	--	--	65	--	65
Скоригований залишок на початок року	4095	30165	--	51064	9436	-116926	--	--	-26261	--	-26261
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-177013	--	--	-177013	--	-177013
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з	4245	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

капіталу											
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-177013	--	--	-177013	--	-177013
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	-293939	--	--	-203274	--	-203274

Голова Правління _____ **Ульянченко Віталій Миколайович**

(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Левинська Людмила Олександрівна**

(підпис)

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

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.

Електрона 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 (INOFOS MANAGEMENT LIMITED) Кіпр 23864107 19.7779
Протягом звітного 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 пальним, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за відсутності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ 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
ЛІЦЕНЗІЯ 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 унеможливлює 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 невпинно 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%, скасовано 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 фінансової звітності 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 фінансовій 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 принципу 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 Україні 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 якої 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 припиняти 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 приходить 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 кожну 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 кожну 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 одиницям. 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 Групи 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 ринка, 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 неспостеріганих вихідних даних. Усі активи та зобов'язання, що оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках наведеної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому: Рівень 1 - Цінові котирування (некоректовані) активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань; Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, прямо чи опосередковано спостерігаються на ринку; Рівень 3 - Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку. У випадку активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на основі, що повторюється, 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 використаються 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 оцінюється 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 терміну служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів. Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу виміряються 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, зізнаються 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, зазнані 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 високоймовірним, а актив або група, що вибуває, можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін у діях продажу, а також скасування продажу. Керівництво бере на себе обов'язок реалізації плану з продажу активу, і 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 кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, 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 підготовлюється 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 (прикладами 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 окремий договір оренди в разі дотримання таких умов: - модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або декількома базовими активами; - відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною відокремленого продажу для збільшення сфери застосування, а також на відповідні коригування такої ціни відокремленого продажу, що відображають обставини певного договору. В інших випадках 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 здійсненні. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати 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 собівартості 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 підтверджувану 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 (ґ) 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), зізнаються 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 доход 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 нафтита 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 кожну звітну дату. Знижки та зобов'язання . Договори з клієнтами не передбачають обіцянок, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди; а також не передбачають жодних змінних компенсацій, а також винагород, що підлягають сплаті клієнту. У зв'язку з цим у Групи 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 оподатковуваного 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 імовірність 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 оподатковуваного прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. 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 звідного 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 доповняються 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.

5. 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'язаннях. 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 модифікованим 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 орендатором.

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 Групи 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 оподатковуваного 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 прийнятих допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Ґрунтуючись на професійних судженнях, 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 оподатковуваного прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансової 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 невизнаності 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:

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після

Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових 1 січня 2024 року

МСФЗ 17 Договори страхування 1 січня 2023 року

Зміни до МСФЗ 17 Договори страхування 1 січня 2023 року

Зміни МСБО 1 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності 1 січня 2023 року

Зміни до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки 1 січня 2023 року

Зміни до МСБО 12 Податки на прибуток - поправки до відстроченого податку, пов'язаного з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції 1 січня 2023 року

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

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

МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства - продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором дати, яка буде визначена РМСБО. Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Товариство.

6. Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у звітності. 6.1 Доходи та витрати. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 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
	138 683	504 497

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
	153 513	371 994

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

	2022 р.	2021 р.
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
82 192 73 631
Інші операційні доходи. Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, включали:
2022 р. 2021 р.
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
30 871 18 178
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:
2022 р. 2021 р.
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
61 913 66 130
Інші доходи. Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня, включали:
2022 р. 2021 р.
Безоплатно одержані активи 0 317
Дохід від не операційної курсової різниці 475 13 985
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА 61 100
536 14 402
Інші витрати. Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, включали:
2022 р. 2021 р.
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
68 976 8 214
Фінансові доходи. Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, включали:
2022 р. 2021 р.
Доходи з відсотків 33 003 9 105
Дохід від первісного визнання кредиту нерезидента 17 817 2 469
50 820 11 574
Фінансові витрати. Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, включали:
2022 р. 2021 р.
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 17 383 7 415
30 224 14 936
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 послуги	19 368	0	19 368
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	Комуні-каційне та мережеве обладання	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	8516	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 відстуні. 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
Первісна вартість	
На 1 січня 2022 р.	1 120
Надходження	-
Вибуття	-
Продаж -	
Інші зміни	29
На 31 грудня 2022 р.	1 149
Амортизація та збитки від знецінення	
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 орендуються. 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						
	Комуні-каційне 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	-	-

	2022	2021
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	15 701	14 536

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	2022 р.	2021 р.
Доходи від оренди	1 159	1 075

6.5. Фінансові інвестиції. Довгострокові фінансові інвестиції на 31 грудня представлені таким чином:

На 31 грудня	2022 р.	2021 р.
Інвестиції ,які обліковуються за методом участі в капіталі	1 042	1 042
Інші інвестиції, у тому числі:	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	22 471	22 471

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 українським 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 звітного 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 кошті 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.:

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

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

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

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	2022 р.	2021 р.
Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації:		
триваюча діяльність	177 013	13 027
Прибуток, що припадає на власників простих акцій, для розрахунку базового прибутку	177 013	13 027
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.	(1,46704)	0,10796

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	2022р.	2021р.
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	4 420	2 523

6.16. Довгострокові та поточні зобов'язання. Довгострокові зобов'язання Групи грудня складаються наступним чином.

Довгострокові зобов'язання

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

Поточні зобов'язання Групи станом на 31 грудня складаються наступним чином. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

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

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 нараховщ0аним 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, чиї 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-напрямками, 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

	2022	2021
Покупець A	75 262	179 594
Покупець B	0	156 264
Покупець C	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 схильність 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 1.12.2022	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 розвиненою 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 заборгованість		-	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. 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 хеджирування валютних ризиків, пов'язаних із чиненими 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 здійснюю 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 прийнятного 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 інтерпретацію. 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 31грудня 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 31грудня 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'язаний 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 31грудня 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 31грудня 2022 року сукупний ризик репутації низький, напрям стабільний; Системний ризик - ризик виникнення збитків у значної 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'юнктурою 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 звітного 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. Страхування. 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. Трактування 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 мовірності 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 вартість, 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 вартість 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
		623 057	0	623 057	0

У 2022 році переміщень між рівнями ієрархії оцінок зобов'язань за справедливою вартість не відбувалось. Нижче наводиться порівняння сум балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Групи, наведених у фінансової 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.

.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.