

Титульний аркуш

26.11.2021

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ **15/2021**

вихідний реєстраційний
номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Голова
Правління

(посада)

(підпис)

Марковський Олександр
Володимирович

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

- | | |
|--|--|
| 1. Повне найменування емітента. | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" |
| 2. Організаційно-правова форма . | Акціонерне товариство |
| 3. Ідентифікаційний код юридичної особи. | 22465515 |
| 4. Місцезнаходження. | 65003 Одеська область - м. Одеса вул. Наливна, 15 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс. | (0482) 34-97-95 (0482) 34-96-97 |
| 6. Адреса електронної пошти. | office@eximneft.com.ua |
| 7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення). | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00001/APA |
| 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо). | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00002/ARM |

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

**Проміжну інформацію розміщено на
власному
веб-сайті учасника фондового ринку**

(URL-адреса сторінки)

(дата)

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
 Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
 ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ
 Середня кількість працівників 436
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 65003 м. Одеса вул. Наливна, 15, т.(0482) 34-97-95

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2021	10	01
22465515		
5110113760		
230		
52.24		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "30" вересня 2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ 01.01.2012
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	59520	37933	
первісна вартість	1001	72990	68464	--
накопичена амортизація	1002	13470	30531	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2983	3299	--
Основні засоби	1010	35726	31443	--
первісна вартість	1011	73715	73096	--
знос	1012	37989	41653	--
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	2466	2466	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	493942	468388	--
II. Оборотні активи				--
Запаси	1100	62247	77542	
Виробничі запаси	1101	6679	6826	--
Товари	1104	55568	70716	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63571	115980	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2922	3668	--
з бюджетом	1135	4465	9167	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	41	41	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	47441	60043	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	633	78	--
Рахунки в банках	1167	633	78	--
Витрати майбутніх періодів	1170	369	270	--
Інші оборотні активи	1190	10	12	--
Усього за розділом II	1195	181658	266760	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	675600	735148	--

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	6014	46542	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	96679	137207	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	34391	32173	--
Довгострокові забезпечення	1520	2574	230	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	36965	32403	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	224984	198866	--
товари, роботи, послуги	1615	60200	102482	--
розрахунками з бюджетом	1620	743	929	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	707	822	--
розрахунками з оплати праці	1630	3006	3934	--
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	252316	258505	--
Усього за розділом III	1695	541956	565538	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	675600	735148	--

Голова Правління

_____ (підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2021	10	01
22465515		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 3 квартал 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	341529	177503
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(235062)	(109908)
Валовий: прибуток	2090	106467	67595
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	15131	27202
Адміністративні витрати	2130	(55935)	(54102)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(30827)	(31747)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	34836	8948
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	5456	2334
Інші доходи	2240	12464	13895
Фінансові витрати	2250	(11092)	(7821)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(1151)	(46468)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	40513	--
збиток	2295	(--)	(29112)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	40513	--
збиток	2355	(--)	(29112)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	40513	-29112

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13514	9959
Витрати на оплату праці	2505	66559	64564
Відрахування на соціальні заходи	2510	12811	12159
Амортизація	2515	25960	25448
Інші операційні витрати	2520	74091	65728
Разом	2550	192935	177858

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	120660173	120660173
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	120660173	120660173
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.38247910	(0.24127270)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.38247910	(0.24127270)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2021	10	01
22465515		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 3 квартал 2021 року**

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:	3000	326446	266455
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	1337	583
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	29994	--
Надходження від повернення авансів	3020	--	50
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	35	98
Надходження від операційної оренди	3040	727	722
Інші надходження	3095	91	415
Витрачання на оплату:	3100	(153956)	(127429)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(53538)	(52097)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12754)	(12264)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13270)	(14917)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(13270)	(14917)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3628)	(12032)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(--)	(2)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(119)	(167)
Інші витрачання	3190	(70678)	(52394)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	50687	-2979
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	61875	11373
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(1118)	(7667)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(--)	(7200)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	60757	-3494
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	282211
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	92513	256786
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(18973)	(16666)
Інші платежі	3390	(634)	(691)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-112120	8068
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-676	1595

Залишок коштів на початок року	3405	633	32
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	121	321
Залишок коштів на кінець року	3415	78	1948

Голова Правління

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2021	10	01
22465515		

Звіт про власний капітал
за 3 квартал 2021 року

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	6014	--	--	96679
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	15	--	--	15
Скоригований залишок на початок року	4095	30165	--	51064	9436	6029	--	--	96694
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	40513	--	--	40513
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	--	--	--	--	40513	--	--	40513
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	46542	--	--	137207

Голова Правління

_____ (підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
 Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
 ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ
 Середня кількість працівників 438
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 65003 м. Одеса вул. Наливна, 15, т.(0482) 34-97-95

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2021	10	01
22465515		
5110113760		
230		
52.24		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на "30" вересня 2021 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ 01.01.2012
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	10711	4440	
первісна вартість	1001	23695	21462	--
накопичена амортизація	1002	12984	17022	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2983	3299	--
Основні засоби	1010	214825	205909	--
первісна вартість	1011	271421	270802	--
знос	1012	56596	64893	--
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	2466	2466	--
Гудвіл при консолідації	1055	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	27	27	--
Усього за розділом I	1095	253483	238612	--
II. Оборотні активи				--
Запаси	1100	62247	77542	
Виробничі запаси	1101	6679	6826	--
Товари	1104	55568	70716	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63582	115834	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2922	4764	--
з бюджетом	1135	44182	46311	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	41	41	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40691	53293	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	635	81	--
Рахунки в банках	1167	635	81	--
Витрати майбутніх періодів	1170	371	273	--
Інші оборотні активи	1190	769	772	--
Усього за розділом II	1195	215399	298870	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	468882	537482	--

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	-130040	-83875	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-39375	6790	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3850	3924	--
Довгострокові забезпечення	1520	2574	230	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	6424	4154	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	210488	196825	--
товари, роботи, послуги	1615	60233	102516	--
розрахунками з бюджетом	1620	1552	1882	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	708	823	--
розрахунками з оплати праці	1630	3011	3937	--
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	225841	220555	--
Усього за розділом III	1695	501833	526538	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	468882	537482	--

Голова Правління

_____ (підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2021	10	01
22465515		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 3 квартал 2021 року**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	341529	--
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(226673)	(--)
Валовий: прибуток	2090	114856	--
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	14737	--
Адміністративні витрати	2130	(56189)	(--)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(37578)	(--)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	35826	--
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	5456	--
Інші доходи	2240	12464	--
Фінансові витрати	2250	(6445)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(1151)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	46150	--
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	46150	--
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	46150	--
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	--	--
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	--	--
неконтрольованій частці	2485	--	--

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13514	--
Витрати на оплату праці	2505	66679	--
Відрахування на соціальні заходи	2510	12838	--
Амортизація	2515	17571	--
Інші операційні витрати	2520	80949	--
Разом	2550	191551	--

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	--
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	120660173	--
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.38247910	--
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.38247910	--
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

_____ (підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2021	10	01
22465515		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 3 квартал 2021 року**

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:	3000	326446	--
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	1337	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	29994	--
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	35	--
Надходження від операційної оренди	3040	727	--
Інші надходження	3095	91	--
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(153956)	(--)
Праці	3105	(53637)	(--)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12780)	(--)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19900)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(19900)	(--)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4724)	(--)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(119)	(--)
Інші витрачання	3190	(70809)	(--)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	42705	--
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	61875	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(1118)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	60757	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	92513	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(10990)	(--)
Інші платежі	3390	(634)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-104137	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-675	--

Залишок коштів на початок року	3405	635	--
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	121	--
Залишок коштів на кінець року	3415	81	--

Голова Правління

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

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	--	--	--	--	46150	--	--	46150	--	46150
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	-83875	--	--	6790	--	6790

Голова Правління

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

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

Примітки до окремої фінансової звітності за 9 місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 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 30 165 043,25 грн

Перелік фізичних та юридичних осіб, які володіють 5% або більшу статутного капіталу Товариства станом на 30.09.2021 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

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

Адрес електронної пошти - office@eximneft.com.ua

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 та асоційованих компаній наведено в Примітці "Довгострокові фінансові інвестиції".

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці "Операції з пов'язаними сторонами".

На звітну дату 30.09.2021 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 безпеки
 22.09.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ
 21.09.2021

ДОЗВІЛ на експлуатацію технологічного електрообладнання напругою понад 100В - до 70 кВ включно
 22.09.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ
 21.09.2021

ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язаного з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин
 14.12.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ
 13.12.2021

ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної безпеки
 02.04.2019 ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ПРАЦІ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ
 02.04.2024

ЛІЦЕНЗІЯ (перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом) 03.11.2017 ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА ТРАНСПОРТІ (УКРТТРАНСБЕЗПЕКА)

ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального (переоформлення, реєстраційний номер 990114201900007, 26.06.2020) 01.07.2019
 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024

ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900056, 26.06.2020) 01.07.2019
 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024

ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1)) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900057, 26.06.2020) 01.07.2019
 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024

ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3)) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900058, 26.06.2020) 01.07.2019
 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024

ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за відсутності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15) (переоформлення, реєстраційний номер 990614201900463, 26.06.2020) 01.07.2019
 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024

ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Миколи Гефта, 2) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900001, 06.07.2020) 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) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900002, 06.07.2020) 01.07.2019
 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 01.07.2024

ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами 23.08.2019 ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ необмежений

ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами 23.08.2019 ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ 23.08.2029

1.2.Умови здійснення господарської діяльності в Україні

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відповідно впливають економіка й фінансові ринки України. На ринки України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі. Починаючи з кінця 2013 року, Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони сполучені з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж підвернені частим змінам, інфляційні процеси, що вкупі з іншими юридичними й фінансовими перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабко захищена від спадів на

ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у майбутньому, на результати його діяльності й ділових перспектив.

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

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що вони вживають необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у сьогоднішніх умовах, в майбутньому може вплинути на результати діяльності й фінансовий стан. З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу продукцію Товариства, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства.

Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

2. Основи підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за 9 місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 року

2.1 Концептуальна основа окремої фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. стандартів та інтерпретацій.

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 30.09.2021 року. 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 протирічають вимогам МСФЗ.

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.

Окрема фінансова звітність АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за 9 місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 30.09.2021 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 9 місяців 2021 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 9 місяців 2021 р.;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 9 місяців 2021 р.;
- Примітки до фінансової звітності, основні положення облікової політики АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та інше.

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 концептуальної основи.

Товариство складає свою окрему фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Звіту про рух грошових коштів (форма № 3) за 2020 рік, що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Дана фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю. Активи і зобов'язання визначаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити. Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

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 7.4 "Довгострокові фінансові інвестиції".

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці 7.5 "Операції з пов'язаними сторонами".

2.3. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність за 9 місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 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.

Керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах. При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство.

Управлінський персонал Товариства припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією COVID - 19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, що може привести до погіршення як фінансових так і нефінансових активів, вплинуть на справедливу вартість активів та порушенню виконання умов за зобов'язаннями тощо. Однак управлінський персонал оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи, що викликає пандемія COVID - 19 не вплинуть 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.

Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності. Керівництво АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вважає, що у нього є доступ до ресурсів фінансування, сприяючим підтримці операційної діяльності Товариства. Дана окрема фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

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 30 вересня 2021 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 у статтях "інші доходи" або "інші витрати" відповідно.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї окремої фінансової звітності на 30 вересня 2021 року були наступними:

Валюта, за одиницю валюти На 01.01.2021,

у грн На 30.09.2021,

у грн

Долар США 28,2746 26,576

Євро 34,7396 30,981

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 01.01.2021 року по 30.09.2021 року.

2.7. Затвердження фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" станом на 30 вересня 2021р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена Головою Правління.

3. Суттєві положення Облікової політики АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Згідно Наказу АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" № 417/1 від 29 листопада 2012 року датою переходу на складання фінансової звітності за концептуальною основою МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Положення облікових політик, які описані нижче, застосовувалися послідовно з 01 січня 2012 року та з метою підготовки та надання фінансової звітності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада по МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2018 року.

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;

або

г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), 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.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

3.2. 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 дату 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, зізнаються 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.

3.3. Основні засоби

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

До складу основних засобів на АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" включаються наступні класи основних засобів:

- споруди;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інші основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції.

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'єкти 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.

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.

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;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та при необхідності коректуються.

Зменшення корисності основних засобів

Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" керівництво

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на кожну звітну дату визначає наявність ознак знецінення основних засобів.

Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення основних засобів, керівництво АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює суму очікуваного відшкодування, що визначається як найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

Балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток перебиває раніше визнану суму дооцінки за темі ж активами. У цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Облік витрат на техобслуговування та ремонт

Витрати на інший ремонт і техобслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів.

Витрати по позиках

Відсотки по позиках, отриманим для фінансування будівництва та придбання основних коштів, не капіталізуються в складі вартості об'єкта основних засобів протягом періоду, необхідного для завершення будівництва й підготовки об'єкта для передбачуваного використання.

Всі витрати по позиках, окрім тих що капіталізуються, відображаються у звіті про сукупний дохід (про фінансові результати).

Витрати по позиках містять у собі відсоток та інші витрати, які приймає на себе підприємство у зв'язку з позикою коштів.

3.4. Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно

МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", визнає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності, з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

Під час визнання інвестиційної нерухомості АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює за собівартістю (первісною вартістю) придбаной інвестиційної нерухомості, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

- витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);

- операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;

- наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.

Після початкового визнання АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби", обліковує за собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

- початком зайняття власником - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;

- початком поліпшення з метою продажу - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;

- закінченням зайняття власником - у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або

- початком операційної оренди іншою стороною - у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття. Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу та визнаються в прибутку або збитках звітного періоду.

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. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період 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, коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі,

- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" керівництво

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на кожну звітну дату визначає наявність ознак знецінення інвестиційної нерухомості.

Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення інвестиційної нерухомості, керівництво АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює суму очікуваного відшкодування, що визначається як найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

Витрати на інший ремонт і техобслуговування відносяться на витрати звітного періоду в міру їх здійснення. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів.

3.5. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 38

"Нематеріальні активи" визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований, який контрольований у результаті минулих подій і від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються 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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", 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:

о інші нематеріальні активи - 2-15 років

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

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

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як

зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок.

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

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

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

- о технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- о намір створити нематеріальний актив і використати або продати його;
- о те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- о наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- о 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. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
Непоточні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються по меншому із двох значень - балансової вартості або справедливої вартості за винятком продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою угоди із продажу, а не в результаті триваючого використання. Дана умова вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або група вибуття можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Керівництво повинне мати твердий намір зробити продаж, у відношенні якої повинне очікуватися відповідність критеріям визнання. Як завершена угода продажу протягом одного року з дати перекласифікації.

У звіті про сукупний дохід, доходи та витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів і витрат від триваючої діяльності зі зниженням до рівня прибутку після оподаткування. Результуючий прибуток або збиток (після відрахування податку на прибуток) представляються у звіті про сукупний дохід. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації в якості призначених для продажу, не підлягають амортизації.

3.7. Запаси

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

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

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

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.

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.

3.8. 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.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення. 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 оціненою 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 оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення, враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Товариство визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які підготовлюються окремо для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої віднесено окремих-ні активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Довгострокові темпи зростання розраховуються і застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року. МСФЗ (IAS) 36. 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 ПКД. У разі таких об'єктів нерухомості збиток від знецінення визнається у складі ПКД 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.

При цьому враховуються такі характеристики:

- 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.

Оренда у фінансовій звітності орендаря

Визнання активу у формі права користування з оренди АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 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.

У разі, якщо відсутні ставки залучення подібних за термінами і умовами додаткових позикових коштів Товариства, використовується середня ставка за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

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 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.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування.

Також орендар застосовує МСБО 36 "Знецінення активів" при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

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.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

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).

Звільнення від визнання

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

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

2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладом базових активів з низькою вартістю можуть бути 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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом.

Оренда у фінансовій звітності орендодавця

Класифікація оренди

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", виступаючи в ролі орендодавця, класифікує кожний зі своїх договорів оренди як операційну або фінансову оренду.

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.

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.

Фінансова оренда

На дату початку оренди орендодавець визнає у своєму звіті про фінансовий стан активи, що перебувають у фінансовій оренді, і подає їх як дебіторську заборгованість у сумі, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Первісна оцінка чистої інвестиції в оренду

Орендодавець застосовує процентну ставку, закладену в договорі оренди, для оцінки чистої інвестиції в оренду.

У разі суборенди, якщо процентну ставку, закладену в такому договорі, не може бути легко визначено, проміжний орендодавець може застосовувати ставку дисконтування, що застосовується для головного договору оренди, відкориговану з урахуванням первісних прямих витрат, пов'язаних із суборендою, для оцінки чистої інвестиції в суборенду.

Процентну ставку, закладену в договорі оренди, визначають таким чином, щоб первісні прямі витрати автоматично включалися до чистої інвестиції в оренду.

На дату початку оренди орендні платежі, що включаються до оцінки чистої інвестиції в оренду, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються із застосуванням індексу або ставки на дату початку оренди;
- ліквідаційної вартості, що гарантується орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою особою, не пов'язаною з орендодавцем, яка з фінансового погляду здатна виконати обов'язки щодо гарантії;
- ціни виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;
- штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Зміни до чинного договору оренди (модифікація)

Орендодавець повинен урахувати модифікацію договору фінансової 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 ураховує модифікацію таким чином:

- якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець ураховує 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".

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 фінансової оренди

Коли орендодавець надає свій актив у фінансову оренду, у нього виникає прибуток чи збиток, еквівалентні прибутку або збитку від прямого продажу активу за звичайними цінами продажу з урахуванням оптових чи торговельних знижок, які застосовуються.

На дату початку оренди орендодавець за кожним договором фінансової оренди визнає:

- виручку, яка є справедливою вартістю базового активу або, якщо вона менша, - приведеною вартістю орендних платежів, що дисконтуються з використанням ринкової процентної ставки;

- собівартість продажів, яка дорівнює первісній вартості або балансовій вартості базового активу за вирахуванням приведеної вартості негарантованої ліквідаційної вартості;

- прибуток або збиток від продажів, які є різницею між виручкою та собівартістю продажів відповідно до політики щодо прямих продажів, до яких застосовується МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями".

Орендодавець визнає прибуток або збиток від продажу за фінансовою орендою на дату початку оренди незалежно від передання активу орендодавцем.

При наступній оцінці орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі графіка, що відображає незмінну періодичну норму прибутковості за чистою інвестицією орендодавця в оренду.

Орендодавець зараховує орендні платежі за період на зменшення валової інвестиції в оренду, зменшуючи як основну суму боргу, так і незароблений фінансовий дохід.

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

Визнання

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

Класифікація фінансових активів

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; 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.

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

Підприємство 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.

Оцінка

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 собівартістю 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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 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 обмін 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 з використанням ефективної процентної ставки.

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.

Підприємство створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків для фінансових активів, що враховуються за амортизованою собівартістю.

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 зізнаються 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) зізнається в складі емісійного доходу.

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

3.12. Фінансові доходи й витрати

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

3.13. Витрати по позиках

Всі витрати по позиках ставляться на витрати в тім 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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" або до продажу.

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

3.14. Визнання доходу

Доходи АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" класифікуються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

Доходи від іншої операційної діяльності включають інші види доходів, які не перелічені у складі доходів від основної діяльності.

Фінансові доходи включають дохід у вигляді відсотків.

Рахунки доходів співвідносяться з рахунками торгової та іншої дебіторської заборгованості, що виділені відповідно до прийнятої класифікації доходів.

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги.

При відображенні доходів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" застосовується 5-ти ступенчата модель визнання виручки, передбачену МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями".:

Етап 1 - Ідентифікація контрактів;

Етап 2 - Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 - Визначення ціни угоди;

Етап 4 - Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язання за договором;

Етап 5 - Визнання виручки після виконання зобов'язань.

Компанія визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

Контроль ? це можливість управляти використанням і отримувати в значній мірі всі існуючі переваги від активу. У тому числі контроль включає в себе можливість запобігання використанню активу або отримання вигод від його використання іншою особою або організацією (компанією).

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі:

? організація має право на отримання платежу за переданий актив;

? покупець має право власності на актив;

- організація передала фізичне володіння товаром;

? покупець прийняв актив;

? покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

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

? покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);

? виконання зобов'язань організацією-продавцем 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.

Кожні два місяці в бухгалтерському обліку здійснюється звірка відображення виставлених рахунків з записами в реєстрах бухгалтерського обліку. У випадку встановлення не проведених виставлених рахунків, такі рахунки відображаються в тому періоді, до якого вони відносяться, шляхом коригування даних попереднього періоду.

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.

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.

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.

3.15. Витрати

Витрати відображаються у Звіті про сукупний дохід відносно до наступної класифікації:

- " Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг;
- " Адміністративні витрати;
- " Інші витрати операційної діяльності;
- " Фінансові витрати;
- " Інші витрати.

3.16. Податки

3.16.1. 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, визаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок на прибуток

Податкові активи й зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточний період оцінюються по сумі, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки й податкове законодавство, застосовувані для розрахунку даної суми, - це ставки й законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні, у якій АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює свою діяльність й одержує оподатковуваний дохід. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або одержанню відносно оподатковуваного прибутку або податкового збитку за рік, розрахованих на основі діючих або власне кажучи уведених у дію за станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коректування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, що підлягає стягненню податковими органами або виплаті їм.

Поточний податок на прибуток, що ставиться до статей, визаним безпосередньо в капіталі, зізнається в складі капіталу, а не у звіті про прибутки й збитки.

Відкладений податок на прибуток

Відкладений податок розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань й їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які віднімаються, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, у тім ступені, у якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, які віднімаються, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

о відкладене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, у ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

о у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі в спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відкладених податкових активів переглядається на кожен звітну дату й знижується в тім ступені, у якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використати всі або частина відкладених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожен звітну дату й зізнаються в тім ступені, у якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відкладені податкові активи.

Відкладені податкові активи й зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тім звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті. Відкладений податок, що ставиться до статей, визнаним не в складі прибутку або збитку, також не зізнається в складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків зізнаються відповідно до лежачими в їхній основі операціями або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відкладені податкові активи й відкладені податкові зобов'язання зачитуються друг проти друга, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки ставляться до однієї й тієї ж оподатковуваній компанії й податковому органу.

3.16.2. Податок на додану вартість

Порядок визначення суми податку на додану вартість (ПДВ), що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України проводиться згідно вимог ПКУ та обчислюється як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного періоду та сумою податкового кредиту такого звітного періоду.

Розмір та дата виникнення податкового зобов'язання залежать від порядку та особливості визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів, робіт та послуг згідно вимогам Податкового Кодексу України.

Розмір ставки податку до бази оподаткування залежить від операцій та становить: -20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;

- 0% при експорті товарів, надання робіт і послуг за межами України.

Зобов'язання платника податків по ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату відвантаження товарів, надання робіт і послуг клієнтові (дата визнання виторгу), а в разі експорту - дата оформлення митної декларації.

- на дату одержання оплати від клієнта.

Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податків має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ за звітний період. Право на кредит по ПДВ виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату одержання товарів, робіт і послуг від постачальника (дата визнання активів і витрат);

- на дату перерахування оплати постачальникові (дата виникнення дебіторської заборгованості по передоплаті постачальникові).

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

- дебіторська й кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість;

- доходи, витрати та активи звітного періоду визнаються за винятком суми податку на додану вартість, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виникла по покупці активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з доданої вартості зізнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ ;

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

- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді й врахована в чистій сумі податку звітного періоду при цьому актив і витрати будуть визнаватися в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із вартості отриманих товарів, робіт і послуг також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочене зобов'язання по ПДВ для відрахування з вартості активів і витрат у наступних періодах

ПДВ по продажах і закупівлям зізнається у звіті про фінансове становище розгорнуто, і відображається як актив і зобов'язання по ПДВ.

У випадках створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення зізнається у валовій сумі заборгованості включаючи суми ПДВ.

3.17. 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 звітнього періоду.

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

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

3.18. 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 суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість.

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

МСФЗ визначають справедливую 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 з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index> оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло 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.

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.

Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

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

Запаси

На дату складання звітності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожен звітний період, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та застарілості запасів і визначає резерв за застарілими запасами, що мають повільний оберт. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам і тим, що мають повільний оберт.

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

Безпроцентні позики, отримані від непов'язаних сторін та надані непов'язаним сторонам, визнаються за справедливою вартістю з подальшою оцінкою з використанням методу ефективної процентної ставки. Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитам суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ:

<http://bank.gov.ua/control/uk/index>

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації.

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей 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.

Оподаткування.

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

Грунтуючись на об'рунтованих припущеннях, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва. Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні.

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

Знецінення активів.

Балансова вартість активів Товариство переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодовуваною, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює відшкодовувану вартість активів. Така оцінка призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умов. Наступні й непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату по порівнянні з представленим у цієї фінансовій звітності.

Судові розгляди.

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами 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.

В процесі застосування положень облікової політики Товариства керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в тому періоді, до якого відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

5. Застосування нових і переглянутих стандартів та інтерпретації прийняті станом на 30.09.2021 р.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСВО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда" (1 січня 2021 року).

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 16 "Основні засоби" (01 січня 2022 року). Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

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

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" (1 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" (1 січня 2022 року).

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 (1 січня 2022 року) Дочірне підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ.

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

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" (1 січня 2022 року). Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка на спричинить суттєвого впливу на Товариство.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство" (1 січня 2022 року). Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО (IAS) 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБ (IAS) 41 і МСФЗ (IFRS) "13 "Справедлива вартість".

Товариством МСБО 41 "Сільське господарство" не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" (01 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 (IAS) для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 17 "Страхові контракти" (1 січня 2023 року).

Змістовне наповнення правок:

- o Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 17;
 - o Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
 - o Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах;
 - o Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
 - o Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки;
 - o Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
 - o Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів;
 - o Перенесення дати вступу в силу МСФЗ (IFRS) 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
 - o Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ (IFRS) 17;
 - o Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
 - o Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.
- Товариством МСБО (IFRS) 7 "Страхові контракти" не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

6. Рекласифікації у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

У випадку, коли Товариство ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Товариство робить відповідні розкриття.

У фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року змін не було.

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

7.1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - зміст статей

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення

активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Розшифрування статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Рік 2020		9 місяців		2021 року					
Доходи	частка від реалізації	%	Сума	частка від реалізації	%	Сума			
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	68,72		220 813,2	58,00		217 258,3			
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	1,81		5 810,6	1,52		5 689,7			
Дохід від послуги перевали резидентам	66,79		214 590,2	56,40		211 262,9			
Дохід від реалізації послуг поліклініки	0,13		412,4	0,08		305,7			
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	14,53		46 686,6	33,18		124 271,1			
Дохід від реалізації товарів	14,37		46 184,8	33,04		123 752,8			
Дохід від реалізації ідальні	0,16		501,8	0,14		518,3			
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	83,25		267 499,8	91,18		341 529,4			
Витрати	Витрати	Витрати							
Собівартість реалізованих товарів			44 258,2			123 090,2			
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.			128 728,6			111 972,2			
Матеріальні витрати		11 595,1				11 057,4			
в т.ч.									
використання електроенергії						6 916,6			
використання води			1 633,6						
використання газу			482,0						
Оплата праці та ЄСВ		44 006,2				31 724,7			
Знос	22 553,4		1 040,3						
Амортизація оренди			16 435,1						
Витрати по оренді	1 260,7		1 981,2						
Відрядження		6,6							
Технічне обслуговування обладнання			1 999,4			1 294,7			
Послуги ТЕХПД	720,8		1 251,3						
Витрати по перевалки	45 320,3		45 887,5						
Інші витрати (котельня+прочие-ТО)			1 272,7			1 293,4			
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг			45,31			172 986,8	70,36		235 062,4
Адміністративні витрати, у т.ч.	19,36		73 885,2	16,74		55 934,6			
Матеріальні витрати		1 028,2				762,7			
в т.ч.									
використання електроенергії						393,5			
використання води			82,3						
використання газу			206,4						
Оплата праці та ЄСВ		60 683,9				45 214,0			
Знос	6 763,2		3 612,0						
Амортизація оренди			1 252,9						
Відрядження	92,6		37,6						
Витрати з касового обслуговування						690,8	595,2		
Експлуатаційні послуги	595,0		431,9						
Витрати з економічного та юридичного обслуговування						3 802,8			3
781,0									
Витрати за послуги зв'язку		228,7				185,5			
Інші витрати		61,8							
Інші операційні доходи та витрати									
Рік 2020	9 місяців	2021 року							
Інші операційні доходи та витрати	частка від реалізації	%	Сума						
Інші операційні доходи у т.ч.	8,83		28 362,7	4,04		15 130,5			
Доход від реалізації необоротних активів									
Доход від реалізації валюти		529,3				50,2			
Доход від оренди	2 372,5		778,5						
Дохід від операційної курсової різниці						25 302,0	344,5		

Інші доходи	158,9	428,5						
Пені, штрафи отримані					13 528,8			
Інші операційні витрати у т.ч.	19,19	73 270,0				9,23	30 827,5	
Податки за землю, та інші	1 565,0					180,8		
Витрати по курсовій різниці	8 037,3					5 799,3		
Витрати на охорону, автопослуги		23 095,6					19 061,9	
Амортизація оренди	4 986,2				3 619,9			
Штрафи, пені	26,7							
ТМЦ по ремонту ОС	1 999,3				373,3			
Ремонт основних засобів	1 059,2				1 332,1			
Внески в профспілку	495,5				452,0			
Нарахування резерву сумнівної заборгованості						32 005,2		
Інші витрати		8,2						
Фінансовий результат від операційної діяльності	-24 279,5				34 835,4			
Інші доходи та витрати	Рік 2020	9 місяців	2021 року					
	частка від реалізації	%	Сума	частка від реалізації	%	Сума		
Інші доходи у т.ч.	4,82	15 500,1	3,33	12 464,5				
Безоплатно одержані активи		599,0		247,6				
Дохід від не операційної курсової різниці				14 882,3		12 173,2		
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА				17,2		43,6		
Інші доходи	1,6	0,1						
Інші витрати у т.ч.	12,62	48 189,1	0,34	1 151,5				
собівартість реалізованих та списаних необоротних активів, ДНМА							70,2	
	16,3							
Витрати від курсової різниці по кредитах				46 671,8				
Благодійні допомоги		50,0						
Нарахування резерву сумнівної заборгованості								
Інші витрати	1 397,1			1 135,2				
Фінансовий результат від інших доходів та витрат	-32 689,0			11 313,0				
Інші фінансові доходи та витрати	Рік 2020	9 місяців	2021 року					
	частка від реалізації	%	Сума	частка від реалізації	%	Сума		
Інші фінансові доходи у т.ч.	3,10	9 952,1	1,46	5 456,1				
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі				9 952,1		5 456,1		
Фінансові витрати у т.ч.	3,51	13 404,8	3,32	11 092,0				
Витрати та відсотки пов'язані з обслуговуванням з кредиту нерезидентна							6	
	088,6	4 925,0						
Витрати на відсотки по зобов'язанням з оренди				1 781,7		2 464,6		
Витрати від первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості	5 534,5	3 702,4						
Фінансовий результат від фінансових доходів	-3 452,7			-5 635,9				
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток "+" (збитки "-")	-60 421,2	40 512,5						
Витрати "-" (дохід"+") з податку на прибуток				1 511,7		15,3		
Прибуток "+" (збитки "-")				-58 909,5		40 527,8		

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 9 місяців 2021 рік склав 40 512,5 тис. грн., який сформувався в результаті одержаного доходу від операційної діяльності в розмірі 34 835,4 тис. грн., доходів від інших доходів та витрат в розмірі 11 313,0 тис. грн. та збитків від фінансових доходів та витрати в розмірі -5 635,9 тис. грн.

7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Товариство застосовувало у 9 місяцях 2021 році, згідно обраної облікової політики, модель собівартості. Основні засоби Товариства враховані у фінансовій звітності за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У наступній таблиці надано рух основних засобів з урахуванням включення незавершених капітальних інвестицій згідно вимог МСФО 16 та облікових політик, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 30 вересня 2021 року.

Основні засоби Товариства, станом на 30 вересня 2021 року були представлені наступним чином:

Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші			
Прийомні та приладдя	Комунаційне та мережеве обладнання					
Капітальні інвестиції	Разом					
Первісна вартість (тис. грн.)						
На 1 січня 2021 р.	749,3	13 195,8	12 057,4	4 381,4	2 610,5	40
720,6	2 983,3	76 698,3				
Надходження	-	40,5	-	-	199,7	1 683,4
Поліпшення	-	-	-	498,7	(-498,7)	-
Переміщення	-	(10,6)	-	-	9,5	1,1
Вибуття	-	439,7	-	32,8	8,2	303,4
Продаж	-	-	572,4	-	-	-
Продаж	-	-	572,4	-	-	572,4
На 30 вересня 2021 р.	749,3	12 786,0	11 485,0	4 348,6	2 602,3	41
125,1	3 299,2	76 395,5				
Амортизація та збитки від знецінення						
На 1 січня 2021 року	738,2	5 180,9	11 949,2	4 030,6	1 788,9	14
301,6	0					
		37 989,4				
Амортизація за звітний рік	0,5	315,1	32,4	52,4	136,2	4 027,3
563,9						-
Вибуття	-	-	32,7	8,1	287,2	328,0
Продаж	-	-	572,4	-	-	572,4
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2021 р.	738,7	5 496,0	11 409,2	4 050,3	1 917,0	18
041,7	0	41 652,9				
Чиста балансова вартість основних засобів						
На 1 січня 2021 року	11,1	8 014,9	108,2	350,8	821,6	26 419,0
38 708,9						2 983,3
На 30 вересня 2021 р.	10,6	7 290,0	75,8	298,4	685,5	23 083,5
34 743,0						3 299,2

Основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Згідно обраної облікової політики у 9 місяцях 2021 року для основних засобів застосовано прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання основних засобів Товариства застосовано, виходячи з майбутніх економічних вигод, та становить:

- споруди - 45 років;
- машини та устаткування - від 4 до 30 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні засоби - від 4 до 39 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 9 місяців 2021 року не змінювався.

У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 30.09.2021 року переважно відображена вартість робіт пов'язана з капітальним ремонтом основних засобів. Зміна балансової вартості основних засобів протягом 9 місяців 2021 року відбулась у результаті:

- придбання основних засобів у непов'язаних осіб у сумі 1 683,4 тис. грн.; в т.ч машини й устаткування - 40,5 тис. грн.; інші основні засоби - 199,7 тис. грн..

- нарахування амортизації 4 563,9 тис. грн.

в т.ч. будинки та споруди - 0,5 тис. грн.;

машини й устаткування - 315,1 тис. грн.;

транспортні засоби - 32,4 тис. грн.;

пристосування та приладдя - 52,4 тис. грн.;

комунаційне та мережеве обладнання - 136,2 тис. грн.;

інші основні засоби - 4 027,3 тис. грн..

Основних засобів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, не має.

Основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, призначені для продажу, та групи вибуття", згідно п. 6 МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", за звітний період не визнані.

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, не має.

Станом на 30.09.2021 р. Товариство має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 24 760,6 тис. грн..
Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 956,3 тис. грн. та адміністративних витрат - 3 607,6 тис. грн.
За звітний період у підприємства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів.

7.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства, станом на 30 вересня 2021 року, були представлені наступним чином:

Програмне забезпечення, ліцензії	активи у формі права користування	Разом
Первісна вартість (тис. грн.)		
На 1 січня 2021 р.	1 119,9 71 869,7	72 989,6
Надходження	- 2 102,0 2 102,0	
Вибуття	- 6 628,0 6 628,0	
Продаж	- - -	
На 30 вересня 2021 р.	1 119,9 67 343,7	68 463,6
Амортизація та збитки від знецінення		
На 1 січня 2021 року	754,9 12 715,2	13 470,1
Амортизація за звітний рік	88,4 21 307,9	21 396,3
Переміщення	- -	
Вибуття	- 4 335,5 4 335,5	
На 30 вересня 2021 р.	843,3 29 687,6	30 530,9
Чиста балансова вартість основних засобів		
На 1 січня 2021 року	365,0 59 154,5	59 519,5
На 30 вересня 2021 р.	276,6 37 656,1	37 932,7

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосовувало у 9 місяцях 2021 року, згідно обраної облікової політики, модель собівартості.

Нематеріальні активи Товариства враховані у фінансовій звітності за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2021 року - 72 989,6 тис. грн. в т. ч. активи у формі права користування 71 869,7 тис. грн.

Надійшло за 9 місяців 2021 року - 2 102,0 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 2 102,0 тис. грн.

Вибуло за 9 місяців 2021 року - 6 628,0 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 6 628,0 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2021 року - 68 463,6 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 67 343,7 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2021 року - 13 470,1 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування - 12 715,2 тис. грн.

Нарахована амортизація за 9 місяців 2021 року - 21 396,3 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування - 21 307,9 тис. грн.

Відбулось зменшення амортизації за рахунок вибуття активів у формі права користування на суму 4 335,5 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації на нематеріальні активи станом на 30.09.2021 рік становить 30 530,9 тис. грн., в т.ч. на активи у формі права користування - 29 687,6 тис. грн.

Знецінення нематеріальних активів за 9 місяців 2021 року не проводилось.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2021 рік - 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 30.09.2021 рік - 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2021 рік - 59 519,5 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 59 154,5 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2021 рік - 37 932,7 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 37 656,1 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики за 9 місяців 2021 року для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства застосовано, виходячи з майбутніх економічних вигод - від 43 до 12 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 9 місяців 2021 року не змінювався.

За 9 місяців 2021 року визнана амортизація нематеріальних активів у сумі - 21 396,3 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт - 16 519,0 тис. грн.;
- адміністративних витрат - 1 252,9 тис. грн.
- інші операційні витрати - 3 624,4 тис. грн.

Нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, не має.

Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння, та заставлених як забезпечення зобов'язань, не має.

Нематеріальних активів, класифікованих, як утримані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 "Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття", та інші вибуття згідно п. 6 МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" за звітний період, не було

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

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, що залишився представлені таким чином:

Нематеріальні активи, інформація про які є суттєвою Балансова вартість, тис. грн

Строк корисного використання Метод амортизації Внутрішньо створений або придбаний

активи у формі права користування

37 656,1 1-3 роки прямолінійний

Операційна оренда.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець. Визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації про неї здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 "Оренда"

Як орендар Товариство протягом звітного періоду, відображає активи у вигляді права користування та зобов'язання з орендних платежів за раніше укладеними довгостроковими договорами, а саме:

- ТОВ "Укрінтерінвест" (№ УЕ011018 від 01.10.2018 р., № УЕ010921 від 01.09.21 р.);

- НВП ТОВ "Одесапаливо" (№ 163/10-1/309 від 01.12.2011 р., № 136 від 31.07.2016 р.);

- ДП "Адміністрація морських портів України (№ КД-8412 від 30.05.2005 р.);

- ТОВ "Лассент" (№ 163/109 від 01.12.2020 р.);

- ТОВ "Нефтекс" (№ 104 от 21.12.2020 року.)

Згідно договорів операційної оренди, об'єктами оренди є 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. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

Для оцінення та визнання на балансі актив у формі права користування шляхом дисконтування майбутніх платежів та у зв'язку з відсутністю на підприємстві кредитів в національній валюті, Товариство використовує середню ставку по кредитам для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ:

<http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

7.4 Фінансові інвестиції

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції. грн.	Кількість акцій, шт.	на 01 січня 2021 р.	за 9 міс. 2021 року	на 30 вересня 2021 р.	надходження вибуття
--------------------------	---------------------------	------------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-----------------------	---------------------

ТОВ

"НЕФТЕКС"	Частка в статутному капіталі в розміру 100%						
277 844,8		277 844,8					

ТОВ "Баскетбольний Клуб "Одеса"	Рішення учасників збори БК "Одеса"	Частка в статутному капіталі					
93 973,1		93 973,1					

ВАТ "Базіс-Інвест"	100,00	395	395,0		395,0		
ПАТ "Будінвест4" № Б-234 від 01.10.10	1,00	128 532		14 096,4			

ВАТ "Обленерговидобування" №Т-24 від 23.01.06	0,25	24 000		6 000,0			
6 000,0							

ВАТ "ТРЕСТ-Атоменергокомплект" №Т-561 від 07.11.06							
0,25							
928							

231,9

231,9

ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз" 100,00 6055 605,5
605,5

ПрАТ "Чорноморець" Засн. дог. б/н від 12.10.98 1000,00 100 100,0
100,0

Разом 393 246,7 393 246,7

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

Інвестиції у дочірні компанії представлені таким чином:

Найменування емітента ЦБ Реквізити договору к/п ЦБ Номінальна ціна однієї
акції. грн. Кількість акцій, шт. на 01 січня
2020 р. за 2020 рік на 30 вересня 2020 р.
надходження вибуття

ТОВ

"НЕФТЕКС" Частка в статутному капіталі в розміру 100%
277 844,8 277 844,8

ТОВ "Баскетбольний Клуб "Одеса" Рішення учасників збори БК "Одеса" Частка в
статутному капіталі

93 973,1

93 973,1

Придбання фінансової інвестиції ТОВ "НЕФТЕКС" в сумі 277 844,8 тис. грн.
відбулось в 2017 році та затверджено протоколом позачергових загальних зборів
акціонерів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" від 19.10.2017 р. та протокол засідання
Наглядової ради від 25.10.2017 р.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" контролює діяльність ТОВ "НЕФТЕКС" з 27.12.2017 р.
Первісна вартість придбаних фінансових інвестицій визнана справедливою вартістю
та відображена в бухгалтерському обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції в статутний капітал з не контрольованою часткою
та інші довгострокові фінансові інвестиції у зв'язку з відсутністю активного
ринку обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення
корисності.

У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, які
знаходяться на обліку станом на 30.09.2021 року, обліковуються за собівартістю з
урахуванням збитків від зменшення корисності.

7.5. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.09.2021 року відсутня.

7.6 Запаси.

Згідно облікової політики, запаси відображаються у фінансовій звітності за
найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.
Собівартість запасів розраховується за методом ФІФО для всіх груп запасів.
Запаси АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" складаються, головним чином, з товарів, утримуваних
для продажу та витратних запасних частин і матеріалів, що використовуються для
обслуговування діяльності підприємства.

Запаси складаються з:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

Сировина й матеріали 5 667,0 5 813,6

Паливо 94,5 100,3

Запасні частини 527,2 518,6

Інші запаси 390,5 393,8

Товари 55 567,7 70 716,2

Запаси у звіті про фінансове становище 62 246,9 77 542,5

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

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

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить - 125 195,9 тис.

грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
віднесено 125 115,4 тис. грн., а до адміністративних витрат - 80,5 тис. грн.

7.7 Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистой можливій ціні
реалізації за вирахуванням резерву по знеціненню. Резерв під очікувані кредитні
збитки, розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках
дебіторської заборгованості.

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як
довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.09.2021 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається :

- товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	36 592,3	90 727,3
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	28 729,1	27 003,2

Резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	-1 750,6	-1 750,6
Дебіторська заборгованість	63 570,8	115 979,9

В складі товарної дебіторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Склад дебіторської заборгованості за розрахунками:

- дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, що включає:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за виданими авансами на придбання ОЗ	40,4	
- за виданими авансами на придбання послуг УЗД	107,6	6,5
- за виданими авансами на придбання послуг та ТМЦ	2 813,9	3 621,3
Всього	2 921,5	3 668,2

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	41,0	41,0
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	4 364,8	9 066,8
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	0,8	0,6
- за розрахунками з бюджетом з податку на землю	58,8	58,8
Всього	4 465,4	9 167,2

- інша поточної дебіторської заборгованості, що включає:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	9 263,7	9 522,6
- за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами	44 783,9	55 394,5

- резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами
- по претензіям

- з іншими дебіторами	22 846,8	24 653,1
- резерв під очікувані кредитні збитки на іншу дебіторську заборгованість	-8 781,8	-8 766,8

- по виданим позиками	1 505,0	1 445,0
- по пенсійному забезпеченню	1,6	0,4
- по соціальному страхуванню	147,4	126,7
Всього	47 441,2	60 042,7

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами рахується заборгованість з ТОВ БК "Одеса" у сумі 13 500,0 тис. грн. На дану заборгованість нараховано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі -6 750,0 тис. грн. (при ймовірності дефолту в обсязі 50%).

Також в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з непов'язаними сторонами рахується заборгованість з НВО ТОВ "Одесапаливо" у сумі 10 782,0 тис. грн. На дану заборгованість нараховані резерви під очікувані кредитні збитки у сумі -1 103,2 тис. грн. (при ймовірності дефолту в обсязі 10%).

Станом на 30.09.2021 року Товариство має дебіторську заборгованість по безпроцентним позикам наданим непов'язаним сторін. Дана заборгованість оцінюється та відображаються у звітності по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку на дату укладення договору. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються

у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість відсутня.

Резерв знецінення розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності та ймовірності повернення заборгованості відбувається на основі аналізу дебіторської заборгованості та відображає суму, яка, достатня для покриття понесених збитків

7.8 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:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

Кошти в гривні в касі та на рахунках банку 629,0 72,7

Грошові документи в грн. 3,8 5,1

Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.

632,8

77,8

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 вересня 2021 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 30.09.2021 - 0,1 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі - 4,2 тис. грн.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку.

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 30 вересня 2021 року відсутній.

7.9 Витрати майбутніх періодів

На 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

Витрати з періодичних видань 369,1 270,3

Усього 369,1 270,3

7.10 Інші оборотні активи

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ

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;

9,6 11,7

Усього 9,6 11,7

7.11 Власний капітал

Акціонерний капітал

Свідоцтво про державну реєстрацію випуску акцій АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" видане 15.07.2011 р. Одеським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та зареєстровано 22.10.2010 р. за № 941/1/10.

Кількість випущених акцій - 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Форма існування акцій - без документарна. Права, привілеї та обмеження, включаючи обмеження з виплати дивідендів та повернення капіталу, не супроводжують випуск простих іменних акцій.

Кількість випущених та повністю сплачених в обігу акцій АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" станом на 01.01.2021 року та на 30.09.2021 року становить 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що складає зареєстрований капітал Товариства в сумі 30 165 043,25 грн. Зареєстрований капітал сплачено повністю. Частка Держави у зареєстрованому капіталі АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" становить 0%.

Акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу станом на 01.01.2021 року та на 30.09.2021 року не має.

Інший власний капітал		
на 01.01.2021 р.		на 30.09.2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Тех. переоснащення та реконструкція	51 063,8	51 063,8
Резервний капітал	9 436,0	9 436,0
Нерозподілений прибуток	6 013,8	46 541,6
Усього	66 513,6	107 041,4

Дивіденди протягом 9 міс. 2021 року не нараховувались та не сплачувались. Інший додатковий капітал станом на 30 вересня 2021 року становить 51 063,8 тис. грн., який сформований у попередніх періодах згідно рішень Загальних зборів акціонерів на оновлення, підтримку технічного стану та реконструкцію основних засобів.

Резервний капітал станом на 30 вересня 2021 року становить 9 436,0 тис. грн., та сформований згідно Статуту Товариства.

Прибуток за 9 місяців 2021 рік становить 40 527,8 тис. грн. у т.ч. за рахунок:

- прибуток від операційної діяльності у сумі 34 835,4 тис. грн.
- прибуток від інших доходів у сумі 11 313,0 тис. грн.
- збиток від фінансових доходів у сумі 5 635,9 тис. грн.
- дохід за рахунок коригування в часті уцінки оборотних активів попередніх періодів - 15,3 тис. грн.

7.12 Довгострокові зобов'язання.

Первісно кредити банків та позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень з використанням ефективної ставки відсотка. Станом на 30.09.2021 довгострокові позики та кредити відсутні.

Станом на 30.09.2021 року Товариство має довгострокові зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами у сумі 32 172,6 тис. грн. (у тому числі з пов'язаними особами - 32 098,9 тис. грн. з ТОВ "Нефтекс" згідно договору № 104 от 21.12.2020 року.)

7.13 Забезпечення

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

Товариство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

Станом на 01.01.2021 року забезпечення виплат персоналу становить 2 573,8 тис. грн. на 30.09.2021 року становить 230,1 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення - протягом поточного року.

7.14 Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим особам. Поточними зобов'язаннями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО1.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 30.09.2021 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 198 866,4 тис. грн.;
- поточна торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги -102 482,5 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -928,7 тис. грн.,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування - 822,1 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 3 934,0 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 258 505,3 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлено у наступному складі

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

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.
Поточна заборгованість по кредитах
тис. дол. США 7 069,4 7 250,5
тис.грн. 199 886,1 192 638,1
поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами
тис.грн. 25 098,2 6 228,3

Разом
тис. дол. США 7 069,4 7 250,5
тис.грн. 224 984,3 198 866,4

Станом на звітну дату Товариство має поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії "FRUMPONE HOLDINGS LIMITED" згідно договорів № 174 від 27.11.2006 р. в сумі 1 101,3 тис. доларів США, та договорів № 110 від 16.07.2008 р. в сумі 3 928,8 тис. доларів США, та нарахованим відсоткам в розмірі 4 % річних в сумі 150,5 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.09.2021 р. становить 192 971,5 тис. грн. Застави під дані позики відсутні. Термін погашення фінансових позик згідно додаткової угоди від 30.06.2020 р., складеної до договору № 110 від 16.07.2008 р. та додаткової угоди від 30.06.2020 р., складеної до договору № 174 від 27.11.2006 р. встановлено 31.12.2021 р. Вище перераховані додаткової угоди не були зареєстровані в Національному банку України.

Забезпечення на відсотки, які можуть бути нараховані у майбутньому, не створювалось.

До складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями включено заборгованість з пов'язаними сторонами, а саме поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди з ТОВ "Нефтекс" у сумі 2 041,0 тис. грн.

Торгівельна кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Товарна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.
тис. грн. тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті
60 199,8 76 260,4
-за товари, роботи та послуги з іноземними покупцями 26 222,1
Усього 60 199,8 102 482,5

Питому вагу торгової кредиторської заборгованості складає заборгованість за нафтопродукти ПАТ "УКРТАТНАФТА" згідно договору № 336 від 08.06.21 р., № 706/2/2118 від 29.10.20 р., №530/2/2118 від 28.07.21 р., № 632/2/2118 від 21.09.21 р., №8/2/2117 від 18.01.21 р., в сумі 66 838,3 тис. грн.

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.
тис. грн. тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом з ПДФО 671,9 916,7
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів 0,9 0,9
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища 69,3 10,7
- інші податки 0,4 0,4
Усього 742,5 928,67

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.
тис. грн. тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці 3 005,7 3 934,0
-за розрахунками по єдиному внеску 706,9 822,1
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню -
Усього 3 712,6 4 756,1

Інших поточних зобов'язань

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.
тис. грн. тис. грн.

-з бюджетом - Податкові накладні по незакінченим операціям.	2 000,2	2
312,9		
- заборгованість по нарахованим аліментам	18,2	12,3
- заборгованість з іншими кредиторами	182 785,3	149 611,3
- заборгованість з підзвітними особами	47,3	17,0
- заборгованість із іншими кредиторами	39 724,4	67 130,2
-поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами		
- заборгованість з іншими кредиторами оренда	27 708,5	39 392,7
- заборгованість з іншими кредиторами дисконт		
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням	31,9	28,9
Усього	252 315,8	258 505,3

У звітному періоді Товариством були отримані від непов'язаних сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку на дату укладення договору. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

В складі кредиторської заборгованості рахується заборгованість з пов'язаними сторонами - ТОВ "Нефтекс" у сумі 38 133,7 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Цілі, політика та процеси 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 30.09.2021 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - 137 207,0 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн. Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства. З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 30 вересня 2021 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Товариства.

8.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

У Примітці 7.5 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.

-

У тисячах гривень На 01.01.2021 р. На 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	11 749,4	13 500,0
Резерви сумнівних боргів на дебіторську заборгованість	-6 750,0	-6 750,0
Кредиторська поточні зобов'язання з операційної оренди	26 474,3	2 041,0
Витрати з операційної оренди	23 082,3	14 841,7

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 30.09.2021 року не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодного поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

Угоди з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Товариства, членів Правління та Наглядової ради. 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 9 місяців 2021 р. Компенсації ключовому управлінському персоналу за 9 місяців 2021 року складаються з заробітної плати, яка зафіксована у трудових договорах, контрактах та заохоченнями згідно Колективного договору.

8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

У даному поясненні представлена інформація про схильність кожному із зазначених ризиків, о цілях АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", його політиці й процедурах оцінки й керування даними ризиками, і про підходи до керування капіталом. Керівництво АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" розглядає й затверджує політики й процедури по керуванню кожним із цих ризиків, які наведені нижче.

Основні принципи керування ризиками

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".

Діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

У тис. грн. Примітки 01 січня

2021 р. 30 вересня 2021 р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.7	63 570,8	115 979,9
---	-----	----------	-----------

Інша поточна дебіторська заборгованість	7.7	47 441,2	60 042,7
---	-----	----------	----------

Гроші та їх еквіваленти	7.8	632,8	77,8
-------------------------	-----	-------	------

Довгострокові фінансові інвестиції	7.4	393 246,7	393 246,7
------------------------------------	-----	-----------	-----------

Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	7.6		
--	-----	--	--

Всього фінансових активів		504 891,5	569 347,1
---------------------------	--	-----------	-----------

Позики	7.13	-	-
--------	------	---	---

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7.14	224 984,4	198 866,4
---	------	-----------	-----------

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.14	60 199,8	102 482,5
--	------	----------	-----------

Інші поточні зобов'язання	7.14	252 315,8	258 505,3
---------------------------	------	-----------	-----------

Всього фінансових зобов'язань		537 500,0	559 854,2
-------------------------------	--	-----------	-----------

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Товариства збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань.

Кредитний ризик виникає по різних категоріях фінансових активів, що включають грошові кошти та їх еквіваленти, контрактні грошові потоки за борговими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, депозитах в банках, а також за непогашеною торговою дебіторською заборгованістю контрагентів.

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 (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: оцінка кредитоспроможності контрагентів, встановлення індивідуальних лімітів та умов платежу в залежності від фінансового стану контрагента, контроль авансових платежів, заходи щодо роботи з дебіторською заборгованістю за бізнес-напрямами тощо. Оцінка кредитоспроможності зовнішніх контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців. Компанія здійснює

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

Схильність до кредитному ризику

Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, відносно якої Товариство схильне до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику за станом на звітну дату становив:

У тис. грн. Балансова вартість

На 01.01.2021 р.

тис. грн. На 30.09.2021 р.

тис. грн.

Довгострокові займи виданні

Інші довгострокові інвестиції 393 246,7 393 246,7

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість 113 933,5 179 690,8

Інші короткострокові інвестиції

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів 632,8 77,8

Грошові кошти, які обмежені у використанні - -

Усього 507 813,0 573 015,3

На рівень кредитного ризику в Товаристві в основному впливають індивідуальні характеристики кожного контрагента. Для кожного покупця індивідуально досліджуються такі аспекти:

- показники фінансової звітності контрагента;

- історія взаємин покупця з Товариством;

- кредитна історія покупця;

- тривалість відносин покупця з Товариством, включаючи аналіз заборгованості покупця по термінах.

Компанія 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 Компанія 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.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки за найкращою оцінкою можливих збитків, понесених від списання торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість покупців за основними видам діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Компанія коригує оцінку очікуваних кредитних збитків, якщо має місце суттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогнозними значеннями на найближчі 12 місяців.

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

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що виникнуть складності по виконанню фінансових зобов'язань, розрахунки по яких здійснюються шляхом передачі коштів або іншого фінансового активу. Підхід АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" до керування ліквідністю укладається в тім, 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.

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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має доступ до широкого набору боргових інструментів по конкурентних ставках у банківському секторі. У цей час АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" думає, що має у своєму розпорядженні достатній доступ до джерел фінансування, а також має як задіяні, так і незадіяні кредитні ресурси, які дозволять задовольнити очікувані потреби в позикових коштах.

Завданням ефективного керування ризиком ліквідності є як забезпечення рівня фінансування, достатнього для задоволення короткострокових потреб і зобов'язань із наступаючими строками погашень, так і забезпечення достатнього рівня гнучкості для фінансування планів розвитку бізнесу й збереження адекватної структури фінансування відносно структури заборгованості й строків її погашення.

Станом на 30 вересня 2021 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на 298 778,0 тис. грн.

Чистий прибуток за 9 місяців 2021 року склав 40 512,5 тис. грн. (2020 рік: збиток 58 909 тис. грн.).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 9 місяців 2021 року склав 50 687,0 тис. грн. (за 2020 рік склав -16 280,0 тис. грн.).

Товариство здійснює управління ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного і позикового капіталу відповідно до планів керівництва і завданнями бізнесу.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, ставок відсотка й цін на акції, вплинуть на прибуток АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Ціль керування ринковим ризиком укладається в тім, щоб контролювати схильність ринковому ризику й утримувати неї в припустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Валютний ризик

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.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

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

У тис. грн.	На 01 січня 2021 року	На 30 вересня 2021 року				
	Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	28 729,1	-	-	27 003,2	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	44 783,9	-	-	55 394,5	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(199 886,1)	-	-	(192 638,1)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(126 373,1)	-	-	(110 240,4)	-	-

Процентний ризик

Зміна процентних ставок впливає на ринкову вартість фінансових активів і зобов'язань АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", а також на рівень фінансових витрат. Політика по керуванню ризиком зміни процентних ставок укладається в мінімізації ризиків одночасно з досягненням структури фінансування, що була визначена й затверджена відповідно до планів керівництва. Потреби в позикових коштах розглядаються в сукупності фінансовим відділом з метою керування чистими позиціями й поліпшення фінансового портфеля відповідно до планів керівництва, зберігаючи при цьому рівень ризику у встановлених рамках.

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу, відображаються по первісній вартості й містять у собі некотируємі акції. По даних фінансових вкладеннях не існує ринку й останнім часом не було операцій, які б дозволили визначити їх справедливую вартість. Крім того, моделі оцінки на основі дисконтованих потоків коштів як результат дають різні значення їх справедливої вартості в чинність невизначеності майбутніх грошових потоків у відповідній галузі. Однак керівництво вважає, що за станом на звітну дату справедлива вартість зазначених цінних паперів не може значно відрізнятись від їх балансової вартості.

Ціновий ризик

Товариство розглядає ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари при проведенні операцій купівлі-продажу.

Фінансові результати Товариства безпосередньо пов'язані з цінами на послуги. Товариство не має можливості в повному обсязі контролювати ціни на свою послугу, які 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.

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

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається управлінському персоналу Товариства.

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

Цінова політика.

Основними передумовами цінової політики Товариства по послугам та експорту товару є орієнтація на клієнтів - споживачів послуг, які надає Товариство; врахування їх цінової чутливості, визначення конкурентоспроможності на ринку послуг з перевалки нафти та нафтопродуктів, моніторинг цін конкурентів, дослідження факторів, які впливають на ціну. Цінова політика підприємства спрямована на залучення нових клієнтів, забезпечення безперервної роботи підприємства, покращення фінансових показників та отримання прибутку.

Ризик управління капіталом.

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування по-точних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

8.4 Умовні активи й зобов'язання

Страховання

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

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

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

Судові розгляди

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

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

Податкові ризики

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. Трактуються дані 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.

8.5 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обмінаний інструмент у результаті поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, безпроцентних позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишилися.

- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення. Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);

- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливую вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари та придбає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення (далі - ТЦ). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2020 рік. На думку керівництва Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Інформація за сегментами

Операційні сегменти - це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чий операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація.

Компанія не готує окремої фінансової інформації (внутрішньої інформації) на базі якої керівництво би регулярно аналізувало та приймало операційні рішення. Відповідно у Компанії відсутня інформація яка б була основою ідентифікації сегментів згідно з вимогами МСФЗ 8 "Операційні сегменти". З огляду на це Компанією здійснюється розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання.

8.7 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.

За часів розвитку пандемії COVID-19 та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали уряд приймати додаткові засоби для вирішення виникаючих проблем в сфері охорони здоров'я та економічних наслідків.

Управлінським персоналом Товариства було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 9 місяців 2021 року.

Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за період, що закінчився 30 вересня 2021 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19.

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.

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Проміжна фінансова звітність Товариства станом на 30.09.2021 року не була перевірена незалежною аудиторською фірмою.

Голова Правління
АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

О. В. Марковський

Головний бухгалтер

Л. О. Левинська

Примітки до Консолідованої фінансової звітності
за 9 місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 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 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року було схвалено рішенням Голови Правління.

До Групи враховано :

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕФТЕКС"; Україна, 65006, м. Одеса, вул. Вапняна, 54.
- - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Баскетбольний Клуб "Одеса"; Україна, 65003, Одеська обл., місто Одеса, вул. М. Гефта, 2

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" " (далі - "Материнська компанія") є акціонерним товариством що було створене 30 червня 1994 році як ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ЕКСПОРТУ ТА ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ, скорочена назва - ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". У 2011 році на вимогу Закону України "Про акціонерні Товариства" та згідно рішення загальних зборів акціонерів найменування було змінено на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", скорочена назва - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

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

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

Місцезнаходження реєстраційної справи - Юридичний департамент Одеської міської ради.

Країна реєстрації - Україна.

Ідентифікаційний код юридичної особи- 22465515.

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

Електронна пошта АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ": Reception@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 9 місяців 2021 рік склала 430 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 30.09.2021 року зареєстрований статутний капітал повністю сплачений. Вилучений капітал відсутній. Акції Групи не котувались на відкритому ринку.

Перелік фізичних та юридичних осіб, які володіють 5% або більшу статутного капіталу Товариства станом на 30.09.2021 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

За 9 місяців 2021 року торгівля цінними паперами АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на внутрішніх та зовнішніх ринках не відбувалась. Додаткових випусків акцій не проводилось.

Дочірні Компанії на кінець відповідних звітних періодів були представлені таким чином:

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації підприємства
Частка власності Компанії станом на 30 вересня 2021 року		
9 міс. 2021 2020		
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 99,96 % 99,96%

Протягом звітного періоду Група здійснювала окремі види діяльності, що ліцензуються або надаються дозволи.

Інформація про наявні ліцензії (дозволи) станом на 30.09.2021 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	13.12.2021
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)	
ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального (переоформлення, реєстраційний номер 990114201900007, 26.06.2020)		ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2019
			01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2)		ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	01.07.2019
			01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1))			

(переоформлення, реєстраційний номер 990514201900057, 26.06.2020) 01.07.2019
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за наявності місць оптової торгівлі
(м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3))
(переоформлення, реєстраційний номер 990514201900058, 26.06.2020) 01.07.2019
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі пальним, за відсутності місць оптової торгівлі
(м. Одеса, вул. Наливна, буд.15)
(переоформлення, реєстраційний номер 990614201900463, 26.06.2020) 01.07.2019
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024
ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального
(адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Миколи Гефта, 2)
(переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900001, 06.07.2020) 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)
(переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900002, 06.07.2020) 01.07.2019
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 01.07.2024
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами
23.08.2019 ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА
ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ необмежений
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами
23.08.2019 ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА
ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ 23.08.2029

Станом на 30.09.2021 року АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є материнським підприємством.
Станом на 30.09.2021 року АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" окрім окремої фінансової
звітності складає та публікує консолідовану фінансову звітність Групи АТ
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", яка знаходиться у загальному доступі.

1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Група здійснює свою діяльність в Україні. На бізнес Групи відповідно впливають економіка й фінансові ринки України.
На ринки України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарську організацію в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.
Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони сполучені з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж підвернені частим змінам, інфляційні процеси, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабко захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Групи у майбутньому, на результати його діяльності й ділових перспектив.
З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року – про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу продукцію Групи, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зконсолідована, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Групи.

Керівництво Групи уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Групу.

При складанні цієї консолідованої фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді.

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

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що вони вживають необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у сьогоднішніх умовах, в майбутньому може вплинути на результати діяльності й фінансовий стан АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" погіршення стабільності української економіки у вищеписаних напрямках діяльності, які непередбачені у даний момент.

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 30.09.2021 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 протирічають 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.

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 9 місяців 2021 року, які закінчилися 30 вересня 2021 року включає:

Консолідований Баланс (Консолідований Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2021р.;

Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2021 р.;

Консолідований звіт про рух грошових коштів за 9 місяців 2021 р.;

Консолідований звіт про власний капітал за 9 місяців 2021 р.;

- Примітки до консолідованої фінансової звітності, основні положення облікової політики Групи та інше.

Консолідована фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів Групи, 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 концептуальної основи.

Група складає консолідовану фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Консолідованого звіту про рух грошових коштів за 9 місяців 2021 року, в якому представлення грошових потоків від операційної діяльності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень чи виплат.

Використовується форма Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2021 рік, що передбачає надання витрат, визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, яка оснований на

методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до її функцій, як частини собівартості реалізованих товарів, робіт та послуг, витрат на адміністративну діяльність, або інших витрат діяльності Групи.

Дана консолідована фінансова звітність за 9 місяців 2021 року підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові. Група, крім консолідованих фінансових звітів про господарські операції Групи за 9 місяців 2021 року, 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.

Принцип безперервності діяльності

Дана консолідована фінансова звітність за 9 місяців 2021 року, які закінчилися 30 вересня 2021 року, підготовлена відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" виходячи з припущення безперервності діяльності Групи, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів, а також її майбутні операції, можуть надаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов.

Чистий прибуток Групи за період, що закінчився 30 вересня 2021 р., склав 46 150,0 тис. грн. (у 2020 році збиток: 54 432,0 тис. грн.). При цьому зобов'язання Групи перевищують його активи на 227 668,0 тис. грн. на 30 вересня 2021 р. (2020 рік - зобов'язання Групи перевищують його активи на 220 405,0 тис. грн.)

Керівництво Групи вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах. При цьому, на дату затвердження звітності Група залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Групи, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Група напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство.

Урядом України з 12 березня 2020 року було введено карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID - 19 на строк до 31 грудня 2021 року, який може бути не остаточним. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах, але Керівництво вживає всіх необхідних заходів для стабільного функціонування Групи. Управлінський персонал Групи припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією COVID - 19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Групи у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, що може привести до погіршення, як фінансових так і нефінансових активів, вплинуть на справедливу вартість активів та порушенню виконання умов за зобов'язаннями тощо. Однак управлінський персонал оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи, що викликає пандемія COVID - 19 не вплинуть на здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. 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.

Керівництво Групи вважає, що у нього є доступ до ресурсів фінансування, сприяючим підтримці операційної діяльності Групи. Ця консолідована фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Група не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

Використання оцінок

Підготовка цієї консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності, викладені у Примітці 5 "Істотні облікові судження, оцінні значення й допущення".

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Ця консолідована фінансова звітність за 9 місяців 2021 року, які закінчилися 30 вересня 2021 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 у статтях "інші доходи" або "інші витрати" відповідно.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності на 30 вересня 2021 року були наступними:

Валюта	На		
01.01.2021,			
(грн.)	На 30.09.2021,		
(грн.)			
1 Долар США	28,2746	26,576	
1 Євро,	34,7396	30,981	

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

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована консолідована фінансова звітність Групи, вважається 9 місяців 2021 року, тобто період з 1 січня 2021 року по 30 вересня 2021 року.

Затвердження фінансової звітності Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 30 вересня 2021 р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, затверджена Головою Правління.

2. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2020 році Групою було застосовано правки до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", які було випущено Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності і в обов'язковому порядку набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на 1 січня 2020 року.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда" (обов'язкове застосування 1 січня 2021 року).

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 16 "Основні засоби" (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року). Поправки забороняють компанії враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового

використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

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

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року).

Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року).

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори".

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):

МСФЗ (IFRS) 1 (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року) Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1:

D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка не спричинить суттєвого впливу на Група.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року). Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоутримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка не спричинить суттєвого впливу на Група.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

За очікуванням керівництва та управлінського персоналу зазначена поправка не спричинить суттєвого впливу на Група.

МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство" (обов'язкове застосування 1 січня 2022 року). Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО (IAS) 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБ (IAS) 41 і МСФЗ (IFRS) "13 "Справедлива вартість".

Групам МСБО 41 "Сільське господарство" не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" (обов'язкове застосування 1 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 (IAS) для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Зазначені поправки не застосовуються Групам достроково. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ 17 "Страхові контракти" (обов'язкове застосування 1 січня 2023 року).

Змістовне наповнення правок:

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 17;

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередньої проміжної фінансової звітності;

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки;

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів;

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ (IFRS) 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ (IFRS) 17;

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. Групам МСБО (IFRS) 7 "Страхові контракти" не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика Групи розроблена та затверджена керівництвом Групи відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ наказом № 300 від 30 листопада 2012 року, датою переходу на складання фінансової звітності за концептуальною основою МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Група обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. За винятком прийнятих нових стандартів і роз'яснень, що набули чинності на 1 січня 2020 р., облікова політика, прийнята при складанні цієї фінансової звітності, відповідає політиці, що застосовувалась при складанні фінансової звітності Групи за період, що закінчився 30 вересня 2021 р. Група не застосовує достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які є випущеними, але ще не набули чинності.

4.2. Основні принципи облікової політики

4.2.1. Об'єднання бізнесів та гудвіл

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

- або за справедливою вартістю,

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

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

Група приходиться до висновку, що вона придбала бізнес, коли придбана сукупність видів діяльності та активів включає внесок і принципово значущий процес, які разом в значно 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 одиниць.

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

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

У звіті про фінансовий стан Група представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

Група сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

актив утримується в основному з метою продажу;

або

актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), 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:

Група сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;

зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

4.2.3. 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 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, зізнаються 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.

4.2.4. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.2.5. Основні засоби

Група класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
 - б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.
- Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Групи;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

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

До складу основних коштів на Групі включаються наступні класи основних засобів:

- будинки та споруди;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інші основні засоби;
- Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції);
- Активи з права користування орендованим майном за договорами довгострокової оренди

Майно та обладнання відображаються за моделлю собівартості. Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного встаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування. Після визнання активом, основні засоби оцінюють за історичною собівартістю за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Земля		Не амортизується
Будівлі та споруди	20-70 років	
Машини й устаткування	3-24 років	
Транспортні засоби	10-30 років	
Інші	8-30 років	
Поліпшення орендованих основних засобів		Протягом найменшого з двох строків:

строку оренди чи строку корисної експлуатації

Витрати на ремонт і техобслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення.

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

При наявності ознак знецінення балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток перекидає раніше визнану суму дооцінки за тими ж активами. У цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до категорії витрат, яка відповідає функції основних засобів, крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) оцінюються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

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 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 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.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20000 гривень з 23.05.2020 року зізнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання.

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 аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом Групи та при необхідності коректуються.

4.2.6. Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", визнає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності, з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

Під час визнання інвестиційної нерухомості Група оцінює за собівартістю придбані інвестиційної нерухомості, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

- витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);
- операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;
- наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання фінансування.

Після початкового визнання Група оцінює інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби", обліковує за собівартістю за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

- початком зайняття власником - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;
- початком поліпшення з метою продажу - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;
- закінченням зайняття власником - у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості; або
- початком операційної оренди іншою стороною - у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття. Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу та визнаються в прибутку або збитках звітного періоду.

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. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період 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, коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Оцінні строки корисного використання інвестиційної нерухомості Групи встановлено від 20 до 70 років.

Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" керівництво Групи на кожну звітну дату визначає наявність ознак знецінення інвестиційної нерухомості. Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення інвестиційної нерухомості, керівництво Групи

оцінює суму очікуваного відшкодування, що визначається як найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

Витрати на інший ремонт і техобслуговування відносяться на витрати звітного періоду в міру їх здійснення. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів.

4.2.7. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальні активи оцінюють за історичною собівартістю 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:

оінші нематеріальні активи - 2-15 років

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

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

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

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

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

Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення.

Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Група може продемонструвати наступне:

- о технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- о намір створити нематеріальний актив і використати або продати його;
- о те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- о наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- о 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.

4.2.8. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
Непоточні активи та Групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються по меншому із двох значень - балансової вартості або справедливої вартості за винятком продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою угоди із продажу, а не в результаті триваючого використання. Дана умова вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або Група вибуття можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Керівництво повинне мати твердий намір зробити продаж, у відношенні якої повинне очікуватися відповідність критеріям визнання. як завершена угода продажу протягом одного року з дати перекласифікації.

У звіті про сукупний дохід, доходи та витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів і витрат від триваючої діяльності зі зниженням до рівня прибутку після оподаткування. Результуючий прибуток або збиток (після відрахування податку на прибуток) представляються у звіті про сукупний дохід. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації в якості призначених для продажу, не підлягають амортизації.

4.2.9. Запаси

Група визнає запаси як активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та
- чистою вартістю реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ФІФО.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

4.2.10. Оренда

Група як орендар

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.

При цьому враховуються такі характеристики:

- 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.

У випадку, коли Група постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди воно 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.

На дату початку оренди Група 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.

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 на дату початку оренди; 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.

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 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.

Група використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування.

Також Група застосовує МСБО 36 "Знецінення активів" при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

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.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

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.

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

Група може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ "Оренда" до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. У цьому випадку Група визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Група застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем. Якщо Група обліковує короткострокову оренду, то він вважає цю оренду новою орендою для цілей цього стандарту, якщо відбулася модифікація оренди або сталася будь-яка зміна строку оренди.

Вибір щодо короткострокової оренди здійснюється за класом базового активу з яким пов'язане право на використання.

Клас базового активу - це група базових активів, що мають подібну природу та використання в діяльності суб'єкта господарювання. Вибір щодо оренди, для якої

базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

Зміни до чинного договору оренди (модифікація)

Орендодавець повинен урахувати модифікацію договору фінансової 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 ураховує модифікацію таким чином:

- якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець ураховує 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".

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Групі залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'язанні з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Виникаючий орендний дохід враховується прямолінійним методом протягом строку оренди та включається до виручки звіту про прибутки та збитки. Первісні прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом строку оренди н тій само основі, що й дохід від оренди.

4.2.11. Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, при тому, що Група є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Облікова політика відносно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Група має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Фінансові активи Групи включають:

- кошти й короткострокові депозити;
- торговельну й іншу дебіторську заборгованість;
- позики та інші суми до одержання;
- котирувані та некотирувані фінансові інструменти.

Наступна оцінка фінансових активів у такий спосіб залежить від їхньої класифікації.

Класифікація фінансових активів

Компанія 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.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють 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

Група класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка. Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірною визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кредитором в розрізі кожного договору (при його відсутності - рахунка).

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх амортизованою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Оцінка

Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група 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.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Група оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Група 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 Група 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.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) Рівень 1 - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 - це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 - це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

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.
- Група створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків.

Облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. Резерв під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується на дату балансу, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Облік резерву ведеться на рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів", ґрунтуючись на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості в попередніх періодах, на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості, яка є безнадійною. Сума резерву визначається на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідомством знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як зобов'язання або капіталу

Боргові і часткові фінансові інструменти, випущені Групою, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Фінансові зобов'язання Групи включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити й позики.

Після первісного визнання процентні кредити й позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки й збитки при припиненні їхнього визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню у звіті про прибутки й збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансове становище припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульовано, або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на істотно, що відрізняються умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання й початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їхній балансовій вартості зізнається у звіті про прибутки й збитки.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Списання фінансових зобов'язань

Група списує фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченим або належними до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Група відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Групою.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Група відносить кредиторську заборгованість Групи за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Групи. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Група відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

До складу кредиторської заборгованості за оплати праці Група відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Група відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Групою були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Група відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Групи.

До складу інших поточних зобов'язань Група відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Група відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої перевищує 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

4.2.12. Власні викуплені акції

Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій, відображаються з урахуванням податкового ефекту як відрахування з величини власного капіталу.

Власні інструменти капіталу, викуплені Групою (власні викуплені акції), визнаються за первісною вартістю і віднімаються з власного капіталу. Прибуток або збиток, пов'язані з купівлею, продажом, випуском або анулюванням власних пайових інструментів Групи, в прибутку чи збитку не визнаються. Різниця між балансовою вартістю власних викуплених акцій і сумою відшкодування, отриманого при їх подальшому продажі, визнається в складі емісійного доходу.

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

4.2.13. Прибуток на акцію

Група представляє показники базового й скоригованого прибутку на акцію у відношенні своїх звичайних акцій.

Базовий прибуток на акцію розраховується як частка від розподілу прибутку або збитку, що належать власникам звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебувають у зверненні до плинного звітного періоду, скоректоване на кількість власних акцій, що перебувають у неї.

4.2.14. Визнання доходу

Доходи Групи класифікуються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

Доходи від іншої операційної діяльності включають інші види доходів, які не перелічені у складі доходів від основної діяльності.

Фінансові доходи включають дохід у вигляді відсотків.

Рахунки доходів співвідносяться з рахунками торгової та іншої дебіторської заборгованості, що виділені відповідно до прийнятої класифікації доходів.

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги.

При відображенні доходів Групи застосовується 5-ти ступінчата модель визнання виручки, передбачену МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями".:

Етап 1 - Ідентифікація контрактів;

Етап 2 - Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 - Визначення ціни угоди;

Етап 4 - Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язання за договором;

Етап 5 - Визнання виручки після виконання зобов'язань.

Компанія визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами. Контроль ? це можливість управляти використанням і отримувати в значній мірі всі існуючі переваги від активу. У тому числі контроль включає в себе можливість запобігання використанню активу або отримання вигод від його використання іншою особою або організацією (компанією).

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зконсолідована, такі:

? організація має право на отримання платежу за переданий актив;

? покупець має право власності на актив;

- організація передала фізичне володіння товаром;

? покупець прийняв актив;

? покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

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

? покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);

? виконання зобов'язань організацією-продавцем 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.

Кожні два місяці в бухгалтерському обліку здійснюється звірка відображення виставлених рахунків з записами в реєстрах бухгалтерського обліку. У випадку встановлення не проведених виставлених рахунків, такі рахунки відображаються в тому періоді, до якого вони відносяться, шляхом коригування даних попереднього періоду.

Виручка від надання послуг

Виручка від надання послуг визнається пропорційне ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження обсягів виконаних робіт.

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.

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.

Відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" Група застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового корегування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (товарів, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року (365 днів). Відповідно до параграфу 94 МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" Група застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізуються, якщо період договору не перевищує одного року.

4.2.15. Витрати

Витрати відображаються у Консолідованому звіті про фінансові результати (Консолідованому звіті про сукупний дохід) відносно до наступної класифікації:

- o Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг;
- o Адміністративні витрати;
- o Інші витрати операційної діяльності;
- o Фінансові витрати;
- o Інші витрати.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Групи (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

4.2.16. Витрати на персонал та відповідні відрахування

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Групи. Група не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

4.2.17. Фінансові доходи й витрати

Фінансові доходи включаються процентний дохід з інвестованих коштів. Процентний дохід визнається в складі прибутку або збитку у момент нарахування з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками по позиках та вивільнення дисконту за резервами. Витрати за позики, які не мають безпосереднього відношення до придбання, будівництва та виробництва кваліфікованого активу, відповідно певним критеріям, визначаються у витратах за використанням ефективної ставки відсотка.

4.2.18. Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з поточного та відстроченого податків. Поточні й відкладені 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, визнаних безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок на прибуток

Податкові активи й зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються по сумі, передбачуваній до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки й податкове законодавство, застосовувані для розрахунку даної суми, - це ставки й законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні, у якій Група здійснює свою діяльність й одержує оподатковуваний дохід. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або одержанню відносно оподатковуваного прибутку або податкового збитку за рік, розрахованих на основі діючих або власне кажучи уведених у дію за станом на звітну дату податкових ставок, а також всі корегування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, що підлягає стягненню податковими органами або виплаті їм.

Поточний податок на прибуток, що ставиться до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, визнається в складі капіталу, а не у звіті про прибутки й збитки.

Відкладений податок на прибуток

Відкладений податок розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань й їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладені податкові активи визнаються по всіх тимчасових різницях, які віднімаються, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, у тому ступені, у якому існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, які віднімаються, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- о відкладене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, у ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- о у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі в спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відкладених податкових активів переглядається на кожную звітну дату й знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволить використати всі або частину відкладених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожную звітну дату й визнаються в тому ступені, в якому з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відкладені податкові активи.

Відкладені податкові активи й зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті. Відкладений податок, що відноситься до статей, що визнані не в складі прибутку або збитку, також не визнається в складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються відповідно до операцій, що лежать в їхній основі або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відкладені податкові активи й відкладені податкові зобов'язання зачитуються друг проти друга, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і

зобов'язань, і відкладені податки ставляться до однієї й тієї ж оподаткованої компанії й податкового органу

Податок на додану вартість

Порядок визначення суми податку на додану вартість (ПДВ), що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України проводиться згідно вимог ПКУ та обчислюється як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного періоду та сумою податкового кредиту такого звітного періоду.

Розмір та дата виникнення податкового зобов'язання залежать від порядку та особливості визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів, робіт та послуг згідно вимогам Податкового Кодексу України.

Розмір ставки податку до бази оподаткування залежить від операцій та становить:

- 20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;

- 0% при експорті товарів, надання робіт і послуг за межами України.

Зобов'язання платника податків по ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату відвантаження товарів, надання робіт і послуг клієнтові (дата визнання виторгу), а в разі експорту - дата оформлення митної декларації.

- на дату одержання оплати від клієнта.

Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податків має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ за звітний період. Право на кредит по ПДВ виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату одержання товарів, робіт і послуг від постачальника (дата визнання активів і витрат);

- на дату перерахування оплати постачальникові (дата виникнення дебіторської заборгованості по передоплаті постачальникові).

У консолідованому звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

- дебіторська й кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість;

- доходи, витрати та активи звітного періоду визнаються за винятком суми податку на додану вартість, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виникла по покупці активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з доданої вартості зізнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ ;

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

- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді й врахована в чистій сумі податку звітного періоду при цьому актив і витрати будуть визнаватися в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із вартості отриманих товарів, робіт і послуг також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочене зобов'язання по ПДВ для відрахування з вартості активів і витрат у наступних періодах

ПДВ по продажах і з закупівлі, зізнається у консолідованому звіті про фінансовий стан розгорнуто, і відображається як актив і зобов'язання по ПДВ.

У випадках створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення зізнається у валовій сумі заборгованості включаючи суми ПДВ.

4.2.19. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Облік і визнання забезпечень Група здійснює відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Зобов'язання класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців), і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Група визнає забезпечення за умови, що:

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.

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

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

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

В якості забезпечень Група визнає забезпечення витрат на оплату відпусток, виходячи з фонду оплати праці та сум єдиного соціального внеску. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Розмір забезпечення витрат на оплату відпусток підлягає щорічній інвентаризації до складання річної фінансової звітності.

4.2.20. Поріг суттєвості

Групам встановлено 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:
 - а) для статей балансу - 5 відсотків підсумку балансу;
 - б) для статей звіту про фінансові результати - 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності;
 - в) для статей звіту про рух грошових коштів - 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
 - г) для статей звіту про зміни у власному капіталі - 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства.

4.2.21. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Група має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

5. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у окремій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються об'рунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Група також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів
Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість необоротних активів.

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Група вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усій стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори. Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Група оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Активи з права користування та зобов'язання з оренди Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Групи аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Групи повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Група застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що об'рунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Керівництво Групи вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Групи. У Примітках міститься детальна інформація про використані методи оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

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.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Групи застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Групи фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожному звітну дату Групи проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Керівництвом Група визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені впливом пандемії COVID-19, в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність контрагентів до виконання своїх зобов'язань.

Станом на 30.09.2021 року, управлінський персонал Групи не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності за чистою можливою ціною реалізації за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під кредитні збитки розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей 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. 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.

При визнанні дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" Група застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового корегування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (товарів, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року (365 днів).

Резерв під очікувані кредитні збитки

Група проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів. Інформація про суми резерву під очікувані кредитні збитки розкрито у Примітці 7.3.3.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Групи у зв'язку з діяльністю Групи та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Використання ставок дисконтування

У звітному періоді Групою було використано ставки дисконтування щодо визначення активів з права користування та орендного зобов'язання, фінансових інструментів. У якості орендної ставки було використано середньооблікову ставку додаткових запозичень за даними НБУ станом на дату заключення Договорів.

Судові розгляди

Керівництво Групи висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Групи 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 відрізнитися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Групи, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

В процесі застосування положень облікової політики Групи керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в тому періоді, до якого відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди..

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та підприємств, які контролюються Компанією та її дочірніми підприємствами. Контроль досягається тоді, коли Компанія:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на свої результати.

Компанія здійснює переоцінку наявності або відсутності контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують на зміну одного або кількох із трьох зазначених вище елементів контролю.

У випадку коли Компанія не володіє більшістю голосів в об'єкті інвестування, вважається, що вона має владні повноваження над цим об'єктом інвестування, коли вона має практичну можливість керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування одноосібно. При здійсненні оцінки Компанія враховує всі факти та обставини для визначення чи є права голосу Компанії достатніми для надання їй владних повноважень, у тому числі:

- розмір утримуваного Компанією пакету голосів у порівнянні із розміром та ступенем розпорошеності пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Компанією, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Компанія має або не має можливості керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

Консолідація об'єкта інвестування починається із дати, коли Компанія отримує контроль над об'єктом інвестування, та припиняється, коли Компанія втрачає контроль над об'єктом інвестування. Зокрема, доходи і витрати об'єкта інвестування, придбаного або проданого протягом року, включаються до консолідованого звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід), починаючи з дати набуття Компанією контролю і до дати його втрати.

У разі необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність до облікової політики Групи.

Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

Неконтрольовані частки

Неконтрольовані частки являють собою власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, прямо або опосередковано, акціонерам Компанії.

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування, які не призводять до втрати Групою контролю над цими об'єктом інвестування, обліковуються як операції із власним капіталом. У балансову вартість часток Групи та неконтрольованих часток володіння вносяться коригування для відображення змін їхніх відповідних часток у об'єктах інвестування. Будь-яка різниця між сумою коригування неконтрольованих часток володіння та справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить акціонерам Компанії.

Коли Група втрачає контроль над об'єктом інвестування, прибуток або збиток від вибуття визнається у складі консолідованого прибутку або збитку і розраховується як різниця між загальною сумою справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої збереженої частки та попередньою балансовою вартістю активів та зобов'язань об'єкта інвестування і будь-яких неконтрольованих часток володіння.

Усі суми, визнані раніше у складі іншого сукупного доходу стосовно цього об'єкта інвестування, обліковуються так, ніби Група безпосередньо продала відповідні активи або передала відповідні зобов'язання (тобто, змінюють класифікацію на

прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку).

Змін часток володіння Групи в об'єктах інвестування та втрати контролю над об'єктами інвестування за звітний період не відбувалося.

Угоди по об'єднанню бізнесу

Угоди по об'єднанню бізнесів обліковуються за методом придбання. Винагорода, що сплачується при об'єднанні бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю, що розраховується як сума справедливої вартості на дату придбання активів, переданих Групою, зобов'язань, прийнятих Групою перед колишніми власниками придбаного бізнесу, а також інструментів капіталу, випущених Групою в обмін на отримання контролю над бізнесом. Всі пов'язані з цим витрати, як правило, відображаються у прибутках і збитках в момент виникнення.

Ідентифіковані придбані активи та прийняті зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на дату придбання.

Гудвіл розраховується як перевищення вартості придбання, вартості неконтрольованих часток в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки, яка раніше належала покупцеві (при наявності такої) в капіталі придбаного підприємства над величиною його чистих ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання. Якщо після повторної оцінки чиста вартість придбаних ідентифікованих чистих активів на дату придбання перевищує суму переданої винагороди, вартості неконтрольованої частки в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки покупця в капіталі придбаного підприємства (при наявності такої), таке перевищення відноситься в прибуток або збиток як дохід від придбання частки за ціною нижчою за справедливую вартість.

Неконтрольовані частки, що представляють собою частки володіння, і дають право на пропорційну долю чистих активів підприємства при ліквідації, можуть спочатку оцінюватися за справедливою вартістю або пропорційно неконтрольованій частці у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів придбаного бізнесу. Спосіб оцінки вибирається для кожної угоди окремо. Інші види неконтрольованих часток оцінюються за справедливою вартістю або відповідно до інших МСФЗ, коли це застосовано.

Умовна винагорода, передана Групою в рамках угоди по об'єднанню бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання і включається в загальну винагороду, передану за угодою по об'єднанню бізнесу. Зміни справедливої вартості умовної винагороди, що відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, відображаються ретроспективно, з одночасним коригуванням гудвілу. Коригування періоду оцінки - це коригування, що виникають при появі додаткової інформації в періоді оцінки (який не може перевищувати одного року з дати придбання) про факти та обставини, що існували на дату придбання.

Подальший облік змін справедливої вартості умовної винагороди, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна винагорода, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСБО 39 або МСБО 37 "Резерви майбутніх витрат, умовні зобов'язання та умовні активи". При цьому різниця, яка виникає, відноситься в прибуток або збиток.

За звітний період угод щодо об'єднання бізнесу не укладалося.

Гудвіл

Гудвіл від об'єднання бізнесу враховується за вартістю придбання, розрахованою на дату придбання бізнесу, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, які генерують грошові кошти (ОГГК) або групами ОГГК, які імовірно отримають вигоди синергії від об'єднання.

Оцінка знецінення ОГГК, між якими був розподілений гудвіл, проводиться щорічно або частіше, якщо є ознаки знецінення такої ОГГК. Якщо сума очікуваного відшкодування ОГГК виявляється нижче її балансової вартості, збиток від знецінення спочатку зменшує балансову вартість гудвілу даної ОГГК, а потім інших активів ОГГК пропорційно балансовій вартості кожного активу. Збитки від знецінення гудвілу визнаються безпосередньо в консолідованому звіті про прибутки і збитки та іншому сукупному доході. Збиток від знецінення гудвілу не підлягає відновленню в наступних періодах.

При вибутті ОГГК відповідна сума гудвілу враховується при визначенні прибутку чи збитку від продажу.

У зв'язку з тим, що всі Компанії, що входять до складу Групи, було створено саме Групою, гудвілу від операцій об'єднання бізнесу не було.

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, неживаються 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 8.2 та 8.3

6. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД У ПОРІВНЯННІ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК.

У випадку, коли Група ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Група робить відповідні розкриття. Порівняння консолідованій фінансовій звітності за 9 місяців 2021 року з консолідованою фінансовою звітністю попереднього року не проводилось.

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

7.1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - зміст статей
Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітному періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Розшифрування статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

9 місяців 2021 року	
Доходи	частка від реалізації % Сума
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	58,06 217 258,3
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	1,52 5 689,7
Дохід від послуги перевали резидентам	56,46 211 262,9
Дохід від реалізації послуг поліклініки	0,08 305,7
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	33,21 124 271,1
Дохід від реалізації товарів	33,07 123 752,8
Дохід від реалізації ідальні	0,14 518,3
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	91,27 341 529,4
Витрати	Витрати
Собівартість реалізованих товарів	123 090,2
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.	103 583,4
Матеріальні витрати	11 057,4
в т.ч.	
використання електроенергії	6 916,6
використання води	1 633,6
використання газу	482,0
Оплата праці та ЄСВ	31 724,7
Знос	5 674,9
Амортизація оренди	3 411,7
Витрати по оренді	1 981,2
Відрядження	6,6
Технічне обслуговування обладнання	1 294,7
Послуги ТЕХПД	1 251,3
Витрати по перевалки	45 887,5
Інші витрати (котельная+прочие-ТО)	1 293,4
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг	69,10 226 673,6
Адміністративні витрати, у т.ч.	17,13 56 189,5
Матеріальні витрати	762,7
в т.ч.	
використання електроенергії	393,5

використання води	82,3		
використання газу	206,4		
Оплата праці та ЄСВ	45 360,3		
Знос	3 612,0		
Амортизація оренди	1 252,9		
Відрядження	37,6		
Витрати з касового обслуговування		600,8	
Експлуатаційні послуги	439,7		
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		3 876,2	
Витрати за послуги зв'язку	185,5		
Інші витрати	61,8		
Інші операційні доходи та витрати			
9 місяців 2021 року			
частка від реалізації	%	Сума	
Інші операційні доходи у т.ч.	3,94	14 737,0	
Доход від реалізації необоротних активів			
Доход від реалізації валюти	50,2		
Доход від оренди	385,0		
Дохід від операційної курсової різниці		344,5	
Інші доходи	428,5		
Пені, штрафи отримані	13 528,8		
Інші операційні витрати у т.ч.	11,46	37 578,1	
Податки за землю, та інші	6 931,4		
Витрати по курсовій різниці	5 799,3		
Витрати на охорону, автопослуги		19 061,9	
Амортизація оренди	3 619,9		
Штрафи, пені			
ТМЦ по ремонту ОС	373,3		
Ремонт основних засобів	1 332,1		
Внески в профспілку	452,0		
Нарахування резерву сумнівної заборгованості			
Інші витрати	8,2		
Фінансовий результат	35 825,2		
від операційної діяльності			
Інші доходи та витрати			
9 місяців 2021 року			
частка від реалізації	%	Сума	
Інші доходи у т.ч.	3,33	12 464,5	
Безоплатно одержані активи		247,6	
Дохід від не операційної курсової різниці		12 173,2	
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА		43,6	
Інші доходи	0,1		
Інші витрати у т.ч.	0,35	1 151,5	
собівартість реалізованих та списаних необоротних активів, ДНМА			16,3
Благодійні допомоги			
Нарахування резерву сумнівної заборгованості			
Інші витрати	1 135,2		
Фінансовий результат	11 313,0		
від інших доходів та витрат			
Інші фінансові доходи та витрати			
9 місяців 2021 року			
частка від реалізації	%	Сума	
Інші фінансові доходи у т.ч.	1,46	5 456,1	
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі		5 456,1	
Фінансові витрати у т.ч.	1,96	6 444,7	
Витрати та відсотки пов'язані з обслуговуванням з кредиту нерезидентна			4
925,0			
Витрати на відсотки по забор'язанням з оренди		646,2	
Витрати від первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості			
873,5			
Фінансовий результат			від фінансових
доходів	-988,6		
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток "+" (збитки "-")			
46 149,6			
Витрати "-" (дохід"+") з податку на прибуток		15,3	
Прибуток "+" (збитки "-")		46 164,9	

Фінансовий результат до оподаткування Групи за 9 місяців 2021 рік склав 46 149,6 тис. грн., який сформувався в результаті одержаного прибутку від операційної діяльності в розмірі 35 825,2 тис. грн., прибуток від інших доходів та витрат в

На 30 вересня 2021 р.	749,30	193 535,7	0,00	12 786,0	2 787,9	0,00
11 485,0	0,00	0,00	4 348,6	429,00	0,00	2 602,3
41 125,1	620,30	0,00	3 299,2	0,00	0,00	274 101,4
194 285,00	15 573,9	11 485,0	4 777,6	2 935,3	41 745,4	3

299,2 274 101,4

Амортизація та збитки від знецінення

На 1 січня 2021 р.	18 405,1	5 629,9	11 949,2	4 147,8
1 928,6	14 535,0	0,00	56 595,6	
ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК				
738,2	17 666,9	0,00	5 180,9	449,0
030,6	117,2	1 788,9	139,7	14 301,6
56 595,6				233,4
Амортизація за 9 міс.	0,5	4 424,4		315,1
52,4	29,3	136,2	35,0	112,3
9 198,5				32,4

кор-ка

Вибуття					32,7
8,2		287,4			328,3

Переміщення

Продаж				572,4	
					572,4

На 30 вересня 2021 р.	738,7	22 091,3	0,00	5 496,0	561,3	0,00	11 409,2
0,00	0,00	4 050,3	146,5	0,00	1 916,9	174,7	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	64 893,4			
22 830,0	6 057,3	11 409,2	4 196,8	2 091,6			18 308,5
0,00	64 893,4						

Чиста балансова вартість основних засобів

175 879,9	10 353,8	108,2	662,6	1 014,9	26 805,9	2 983,3	217
808,6							
ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК ЭНП НЕФТЕКС БК							
На 1 січня 2021 р.	11,1	175 868,8	0,00	8 014,9	2 338,9	0,00	108,2
0,00	0,00	350,8	311,8	821,6	193,3	26 419,0	386,9
983,3	0,00	0,00	217 808,6				0,00
На 30 вересня 2021 р.	10,6	171 444,4	0,00	7 290,0	2 226,6	0,00	75,8
0,00	0,00	298,3	282,5	685,4	158,3	23 083,6	353,3
299,2	0,00	0,00	209 207,7				0,00
171 455,0	9 516,6	75,8	580,8		843,7		23 436,9
3 299,2	209 208,0						

Основних засобів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, не має.

Основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, призначені для продажу, та групи вибуття", згідно п. 6 МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", за звітний період не визнані.

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, не має.

Станом на 30.09.2021 р. Група має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 27 194,9 тис. грн..

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 5 591,0 тис. грн., адміністративних витрат - 3 607,5 тис. грн.

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

7.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи, станом на 30 вересня 2021 року, були представлені наступним чином:

Програмне забезпечення, ліцензії		активи у формі права користування		Разом
Первісна вартість (тис. грн.)				
На 1 січня 2021 р.	1 119,9	22 575,4		23 695,3
Надходження	-	2 102,1		2 102,1
Вибуття	-	4 335,5		4 335,5
Продаж	-	-		-
На 30 вересня 2021 р.	1 119,9	20 342,0		21 461,9
Амортизація та збитки від знецінення				
На 1 січня 2021 року	754,9	12 229,3		12 984,2
Амортизація за 9 міс.	88,4	8 284,5		8 372,9
Вибуття	-	4 335,5		4 335,5
На 30 вересня 2021 р.	843,3	16 178,3		17 021,6
Чиста балансова вартість основних засобів				
На 1 січня 2021 року	365,0	10 346,1		10 711,1
На 30 вересня 2021 р.	276,6	4 163,7		4 440,3

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Групи застосовувалась у 9 місяцях 2021 року, згідно обраної облікової політики, модель собівартості.

Нематеріальні активи Групи враховані у фінансовій звітності за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2021 року - 23 695,3 тис. грн. в т. ч. активи у формі права користування - 22 575,4 тис. грн.

Надійшло протягом 9 місяців 2021 року - 2 102,1 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 2 102,1 тис. грн.

Вибуло протягом 9 місяців 2021 року - 4 335,5 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 4 335,5 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2021 року - 21 461,9 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 20 342,0 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2021 року - 12 984,2 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування - 12 229,3 тис. грн.

Нарахована амортизація за 9 місяців 2021 року - 8 372,9 тис. грн., в т. ч. на активи у формі права користування - 8 284,5 тис. грн.

Відбулось зменшення амортизації за рахунок вибуття активів у формі права користування на суму 4 335,5 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації на нематеріальні активи станом на 30.09.2021 рік становить 17 021,6 тис. грн., в т.ч. на активи у формі права користування - 16 178,3 тис. грн.

Знецінення нематеріальних активів протягом 9 місяців 2021 року не проводилось.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2021 рік - 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 30.09.2021 рік - 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2021 рік - 10 711,1 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 10 346,1 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2021 рік - 4 440,3 тис. грн., в т. ч. активи у формі права користування - 4 163,7 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики за 9 місяців 2021 року для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Групи застосовано, виходячи з майбутніх економічних вигод, - від 3 до 12 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Групи за 9 місяців 2021 року не змінювався.

За 9 місяців 2021 року визнана амортизація нематеріальних активів у сумі - 8 372,9 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт - 3 495,6 тис. грн.;

- адміністративних витрат - 4 877,3 тис. грн.

Нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, не має.

Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння, та заставлених як забезпечення зобов'язань, не має.

Нематеріальних активів, класифікованих, як утримані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 "Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття", та інші вибуття згідно п. 6 МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" за звітний період, не було

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

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, що залишився представлені таким чином:

Нематеріальні активи, інформація про які є суттєвою Балансова вартість, тис. грн
Строк корисного використання Метод амортизації Внутрішньо створений або придбаний
активи у формі права користування
4 440 1-3 роки прямолінійний

Операційна оренда.

Група у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець.
Визнання, оцінку, подання оренди та розкриття інформації про неї здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 "Оренда"

Як орендар Група протягом звітного періоду, відображає активи у вигляді права користування та зобов'язання з орендних платежів за раніше укладеними довгостроковими договорами, а саме:

- ТОВ "Укрінтерінвест" (№ УЕ011018 від 01.10.2018 р., № УЕ010921 від 01.09.2021 р.);
- НВП ТОВ "Одесапаливо" (№ 163/10-1/309 від 01.12.2011 р. № 136 від 31.07.2016 р.);
- ДП "Адміністрація морських портів України (№ КД-8412 від 30.05.2005 р.);
- ТОВ "Лассент" (№ 163/109 від 01.12.2020 р.);

Згідно договорів операційної оренди, об'єктами оренди є 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. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

При первісній оцінці активу у формі права користування шляхом дисконтування майбутніх платежів у зв'язку з відсутністю кредитів в національній валюті, Група використовує середню ставку по кредитам для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

За період, що закінчився 30 вересня 2021 року не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, за якою у Групи є зобов'язання.

7.4 Фінансові інвестиції

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції. грн.	Кількість акцій, шт.	на 01 січня 2021 р.	за 9 міс. 2021 року	на 30 вересня 2021 р.	надходження вибуття
ВАТ "Базіс-Інвест"	100,00	395,0	395,0				395,0
ПАТ "Будінвест4" № Б-234 від 01.10.10	1,00	128 532	14 096,4				14 096,4
ВАТ "Обленергвидобування" №Т-24 від 23.01.06	0,25	24 000	6 000,0				6 000,0
ВАТ "ТРЕСТ-Атоменергокомплект" №Т-561 від 07.11.06							
0,25							
928							
231,9							
231,9							
ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"	100,00	6055	605,5				
605,5							
ПрАТ "Чорноморець" Засн. дог. б/н від 12.10.98	1000,00	100	100,0				
100,0							
Разом	21 428,8		21 428,8				

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюється в розрізі їх окремих об'єктів. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, станом на 30.09.2021 року 1 041,7 тис. грн.

7.5. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Групи станом на 30.09.2021 року відсутня.

7.6 Запаси.

Згідно облікової політики, запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів розраховується за методом ФІФО для всіх груп запасів. Запаси Групи складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу та витратних запасних частин і матеріалів, що використовуються для обслуговування діяльності підприємства.

Запаси складаються з:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

Сировина й матеріали 5 667,0 5 813,6

Паливо 94,5 100,3

Запасні частини 527,2 518,6

Інші запаси 390,5 393,8

Товари 55 567,7 70 716,2

Запаси у звіті про фінансове становище 62 246,9 77 542,5

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

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

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить - 125 195,9 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 125 115,4 тис. грн., а до адміністративних витрат - 80,5 тис. грн.

Переданих під заставу для гарантії зобов'язань запасів станом на 30 вересня 2021 року не відбувалось. Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, враховуючи термін придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 9 місяців 2021 року Група не проводило знецінення товарів.

7.7 Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності Групи з вирахуванням резерву під збитки для очікувальних кредитних збитків. Резерв під очікувані кредитні збитки, розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості.

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.09.2021 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається :

- товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість тис. грн. тис. грн.

за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками 36 603,2
90 580,9

за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками 28 729,1
27 003,2

Резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за товари,

роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками -1 750,6 -1 750,6

Дебіторська заборгованість 63 581,7 115 833,5

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься заборгованість наступних контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.	Строк виникнення	Строк погашення
"SANDERLYN LIMITED	нерезидент	Продаж нафтопродуктів	27 003,2	2020	2021
"УКРТАНАФТА" ПАТ 00152307		Послуги з перевалки нафти та нафтопродуктів	24 209,3	2020	2021
АТ "Одеснафтопродукт"					
03482749		Послуги з перевалки нафти та нафтопродуктів	66 231,5	2020	2021
Усього	X	X			

В складі товарної дебіторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Склад дебіторської заборгованості за розрахунками:

- дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, що включає:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість: тис. грн. тис. грн.

- за виданими авансами на придбання ОЗ

- за виданими авансами на придбання послуг УЗД 107,6 6,5

- за виданими авансами на придбання послуг та ТМЦ 2 813,9 4 757,7

Всього 2 921,5 4 764,2

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає: на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість: тис. грн. тис. грн.

- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток 41,0 41,0

- за розрахунками з бюджетом по ПДВ 44 081,6 46 210,4

- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам 0,8 0,6

-за розрахунками з бюджетом з податку на землю 58,8 58,8
Всього 44 182,2 46 310,8

- інша поточної дебіторської заборгованості, що включає:
на 01.01.2021. на 30.09.2021 р.

Дебіторська заборгованість: тис. грн. тис. грн.

- за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками 9 263,7 9 522,6
- за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами 44 783,9 55 394,5
- резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами -22 392,0 -22 392,0
- по претензіям 66,6 59,2
- з іншими дебіторами 9 346,8 11 153,2
- резерв під очікувані кредитні збитки на іншу дебіторську заборгованість -2 031,8 -2 016,8
- по виданим позиками 1 505,0 1 445,0
- по пенсійному забезпеченню 1,6 0,4
- по соціальному страхуванню 147,49 126,7
Всього 40 691,2 53 292,8

Також в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з непов'язаними сторонами рахується заборгованість з НВО ТОВ "Одесапаливо" у сумі 10 782,0 тис. грн. На дану заборгованість нараховані резерви під очікувані кредитні збитки у сумі -1 103,2 тис. грн. (при ймовірності дефолту в обсязі 10%).

Станом на 30.09.2021 року Група має дебіторську заборгованість по безпроцентним позикам наданим непов'язаним сторін. Дана заборгованість оцінюється та відображаються у звітності по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку на дату укладення договору. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість відсутня.

Резерв знецінення розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності та ймовірності повернення заборгованості відбувається на основі аналізу дебіторської заборгованості та відображає суму, яка, достатня для покриття понесених збитків

7.8 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:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.
тис. грн. тис. грн.

Кошти в гривні в касі та на рахунках банку 631,1 76,1

Грошові документи в грн. 3,8 5,1

Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.

634,9

81,2

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 вересня 2021 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Групи станом на 30.09.2021 - 0,1 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі - 4,2 тис. грн.

Протягом звітного періоду Група не розмішувала тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку.

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 30 вересня 2021 року відсутній.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Група здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю
 Методики оцінювання
 Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вихідні дані
 Грошові кошти та їх еквіваленти Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ
 Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Ринковий, витратний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник Балансова вартість Справедлива вартість

9 міс.2021 2020 9 міс.2021 2020

1 2 3 4 5

Грошові кошти та їх еквіваленти 81,2

634,9 81,2

634,9

Керівництво Група вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами консолідованої фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів консолідованої фінансової звітності.

7.9 Витрати майбутніх періодів

На 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

Витрати з періодичних видань 371,0 273,3

Усього 371,0 273,3

7.10 Інші оборотні активи

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ 769,4 771,5

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;

0,0 0,1

Усього 769,4 771,6

7.11 Власний капітал

Акціонерний капітал

Свідоцтво про державну реєстрацію випуску акцій АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" видане 15.07.2011 р. Одеським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та зареєстровано 22.10.2010 р. за № 941/1/10.

Кількість випущених акцій - 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Форма існування акцій - без документарна. Права, привілеї та обмеження, включаючи обмеження з виплати дивідендів та повернення капіталу, не супроводжують випуск простих іменних акцій.

Кількість випущених та повністю сплачених в обігу акцій АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" станом на 01.01.2021 року та на 30.09.2021 року становить 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що складає зареєстрований капітал Товариства в сумі 30 165 043,25 грн. Зареєстрований капітал сплачено повністю. Частка Держави у зареєстрованому капіталі АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" становить 0%.

Акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу станом на 01.01.2021 року та на 30.09.2021 року не має.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" станом на 30.09.2021 року:

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

Дивіденди

Дивіденди протягом 9 місяців 2021 року не нараховувались та не сплачувались.

Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 9 міс. 2021 р.

Змін не було.

Інший власний капітал

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

Тех. переоснащення та реконструкція 51 063,8 51 063,8

Резервний капітал 9 436,0 9 436,0

Нерозподілений прибуток -130 040,0 -83 874,8

Усього -69 540,2 -23 375,0

Дивіденди протягом 9 місяців 2021 року не нараховувались та не сплачувались.

Інший додатковий капітал станом на 30 вересня 2021 року становить 51 063,8 тис. грн., який сформований у попередніх періодах згідно рішень Загальних зборів акціонерів на оновлення, підтримку технічного стану та реконструкцію основних засобів.

Резервний капітал станом на 30 вересня 2021 року становить 9 436,0 тис. грн., та сформований згідно Статуту Товариства.

Прибуток за 9 місяців 2021 року становить 46 164,9 тис. грн. у т.ч. за рахунок:

- прибуток від операційної діяльності у сумі 35 825,2 тис. грн.

- прибуток від інших доходів у сумі 11 313,0 тис. грн.

- збиток від фінансових доходів у сумі 988,6 тис. грн.

- дохід за рахунок коригування в часті уцінки оборотних активів попередніх періодів у сумі 15,3 тис. грн.

7.12 Довгострокові зобов'язання.

Первісно кредити банків та позики визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень з використанням ефективної ставки відсотка. Станом на 30.09.2021 довгострокові позики та кредити відсутні.

Станом на 30.09.2021 року Група має довгострокові зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами у сумі 3 923,7 тис. грн. (у тому числі 3 850 тис. грн. сума заборгованості по ТОВ "Баскетбольний Клуб "Одеса").

7.13 Забезпечення

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

Група створє забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

Станом на 01.01.2021 року забезпечення виплат персоналу становить 2 573,87 тис. грн. на 30.09.2021 року становить 230,1 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення - протягом поточного року.

7.14 Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Групи іншим особам. Поточними зобов'язаннями Групи визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО1.

Поточні зобов'язання Групи станом на 30.09.2021 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 196 825,4 тис. грн.;

- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги -102 515,5 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -1 881,5 тис грн.,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування - 822,9 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 3 937,2 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 220 555,5 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлено у наступному складі

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

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

Поточна заборгованість по кредитах		
тис. дол. США	7 069,4	7 250,5
тис. грн.	199 886,1	192 638,1
поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами		
тис. грн.	10 602,2	4 187,3
Разом		
тис. дол. США	7 069,4	7 250,5
тис. грн.	210 488,4	196 825,4

Станом на звітну дату Група має поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії "FRUMPONE HOLDINGS LIMITED" згідно договорів № 174 від 27.11.2006 р. в сумі 1 101,3 тис. доларів США, та договорів № 110 від 16.07.2008 р. в сумі 3 928,8 тис. доларів США, та нарахованим відсоткам в розмірі 4 % річних в сумі 150,5 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.09.2021 р. становить 192 971,5 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Термін погашення фінансових позик згідно додаткової угоди від 30.06.2020 р., складеної до договору № 110 від 16.07.2008 р. та додаткової угоди від 30.06.2020 р., складеної до договору № 174 від 27.11.2006 р. встановлено 31.12.2021 р. Вище перелічені додаткової угоди не були зареєстровані в Національному банку України.

Забезпечення на відсотки, які можуть бути нараховані у майбутньому, не створювалось.

Заборгованість з пов'язаними сторонами відсутня.

Торгівельна кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Товарна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті		
	60 232,8	76 293,4
-за товари, роботи та послуги з іноземними покупцями		26 222,1
Усього	60 232,8	102 515,5

Питому вагу торгової кредиторської заборгованості складає заборгованість за нафтопродукти ПАТ "УКРТАТНАФТА" згідно договору № 336 від 08.06.21р., № 530/2/2118 від 28.07.21 р., № 623/2/2118 від 21.09.21 р., № 8/2/2118 від 18.01.21 р., № 573/2/2118 від 26.08.21 р. в сумі 66 838,3 тис. грн.

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

тис. грн. тис. грн.

-за розрахунками з бюджетом з ПДФО	673,1	917,5	
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	0,9	0,9	
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	649,1	649,1	
-за розрахунками з бюджетом з податку на нерухомість	159,0	303,0	

-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	69,3	10,6
- інші податки	0,4	0,4
Усього	1 551,8	1 881,5

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.

	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	3 010,71	3 937,2
-за розрахунками по єдиному внеску	708,3	822,9
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню-		-
Усього	3 719,0	4 760,1

Інших поточних зобов'язань на 01.01.2021 р. на 30.09.2021 р.
тис. грн. тис. грн.

-з бюджетом - Податкові накладні по незакінченим операціям.	2 000,2	2 312,9
- заборгованість по нарахованим аліментам	18,2	12,3
- заборгованість з іншими кредиторами	182 785,3	149 612,3
- заборгованість з підзвітними особами	47,3	17,0
- заборгованість із іншими кредиторами	39 724,5	67 313,0
-поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами		
- заборгованість з іншими кредиторами оренда	1 234,2	1 259,1
- заборгованість з іншими кредиторами дисконт		
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням	31,9	28,9
Усього	225 841,6	220 555,5

У звітному періоді Групою були отримані від непов'язаних сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку на дату укладення договору. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом Групи 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.

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 30.09.2021 року не відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить 6 790,0 тис. грн., та менше суми Статутного капіталу, який становить 30 165,0 тис. грн.

Управлінський персонал Групи використовує припущення про безперервність діяльності Групи. З боку Групи та інших зацікавлених сторін станом на 30 вересня 2021 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Групи.

8.2 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.

За 9 місяців 2021 року у Групі відсутні будь-які операції зі зв'язаними сторонами - юридичними та фізичними особами, окрім провідного управлінського персоналу.

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 зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожен фінансовий рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом
Ключовий управлінський персонал - фізичні особи, які мають повноваження та відповідають за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії прямо чи опосередковано, і включають членів Правління, Наглядової ради та головний бухгалтер Компанії.

Угоди з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Компанії, членів Правління та Наглядової ради. 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 9 місяців 2021 р. Компенсації ключовому управлінському персоналу за 9 місяців 2021 року складаються з заробітної плати яка зафіксована у трудових договорах, контрактах та заохоченнями згідно Колективного договору.

8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

У даному поясненні представлена інформація про схильність кожному із зазначених ризиків, о цілях Групи, її політиці й процедурах оцінки й керування даними ризиками, і про підходи до керування капіталом. Керівництво Групи розглядає й затверджує політики й процедури по керуванню кожним із цих ризиків, які наведені нижче.

Основні принципи керування ризиками

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 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 Група.

Діяльності Групи характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Основні категорії фінансових інструментів Групи представлені таким чином:

У тис. грн. Примітки 01 січня

2021 р. 30 вересня 2021 р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.7	63 581,8	115 833,5
---	-----	----------	-----------

Інша поточна дебіторська заборгованість	7.7	40 691,2	53 292,8
---	-----	----------	----------

Гроші та їх еквіваленти	7.8	634,9	81,2
-------------------------	-----	-------	------

Довгострокові фінансові інвестиції	7.4	1 041,7	1 041,7
------------------------------------	-----	---------	---------

Довгострокові інші фінансові інвестиції	7.4	21 428,8	21 428,8
---	-----	----------	----------

Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	7.6		
--	-----	--	--

Всього фінансових активів		127 378,4	191 678,0
---------------------------	--	-----------	-----------

Позики	7.13	-	
--------	------	---	--

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7.14	210 488,4	196 825,4
---	------	-----------	-----------

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.14	60 232,8	102 515,5
--	------	----------	-----------

Інші поточні зобов'язання	7.14	225 841,0	220 555,5
---------------------------	------	-----------	-----------

Всього фінансових зобов'язань		496 562,2	519 896,4
-------------------------------	--	-----------	-----------

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Групи збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань.

Кредитний ризик виникає по різних категоріях фінансових активів, що включають грошові кошти та їх еквіваленти, контрактні грошові потоки за борговими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, депозитах в банках, а також за непогашеною торговою дебіторською заборгованістю контрагентів.

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 (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: оцінка кредитоспроможності контрагентів, встановлення індивідуальних лімітів та умов платежу в залежності від фінансового стану контрагента, контроль авансових платежів, заходи щодо роботи з дебіторською заборгованістю за бізнес-напрямами тощо. Оцінка кредитоспроможності зовнішніх контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців. Компанія здійснює постійний моніторинг фінансового стану. Суттєві непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

Схильність до кредитному ризику

Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, відносно якої Група схильна до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику за станом на звітну дату становить:

У тис. грн. Балансова вартість

на 01 січня 2020 року

тис. грн. 9 міс.2021 року

тис. грн.

Довгострокові займи виданні

Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств 1 041,7 1 041,7

Інші довгострокові інвестиції 21 428,8 21 428,8

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість 107 194,6 173 890,5

Інші короткострокові інвестиції

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів 634,9 81,2

Грошові кошти, які обмежені у використанні -

Усього 130 300,0 193 442,2

На рівень кредитного ризику в Групі в основному впливають індивідуальні характеристики кожного контрагента. Для кожного покупця індивідуально досліджуються такі аспекти:

- показники фінансової звітності контрагента;

- історія взаємин покупця з Групою;

- кредитна історія покупця;

- тривалість відносин покупця з Групою, включаючи аналіз заборгованості покупця по термінах.

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.

Група створює резерв під очікувані кредитні збитки за найкращою оцінкою можливих збитків, понесених від списання торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість покупців за основними видам діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Компанія коригує оцінку очікуваних кредитних збитків, якщо має місце суттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогнозними значеннями на найближчі 12 місяців.

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

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що виникнуть складності по виконанню фінансових зобов'язань, розрахунки по яких здійснюються шляхом передачі коштів або іншого фінансового активу. Підхід Групи до керування ліквідністю укладається в тім, 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.

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

Група має доступ до широкого набору боргових інструментів по конкурентних ставках у банківському секторі. У цей час Група думає, що має у своєму розпорядженні достатній доступ до джерел фінансування, а також має як задіяні, так і незадіяні кредитні ресурси, які дозволять задовольнити очікувані потреби в позикових коштах. Завданням ефективного керування ризиком ліквідності є як забезпечення рівня фінансування, достатнього для задоволення короткострокових потреб і зобов'язань із наступаючими строками погашень, так і забезпечення достатнього рівня гнучкості для фінансування планів розвитку бізнесу й збереження адекватної структури фінансування відносно структури заборгованості й строків її погашення. Станом на 30 вересня 2021 року короткострокові зобов'язання Групи перевищили оборотні активи на 227 668,0 тис. грн.

Чистий прибуток за 9 місяців 2021 року склав 46 150,0 тис. грн. (2020 рік: чистий збиток 54 432,6 тис. грн.).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 9 місяців 2021 рік склав 35 825,2 тис. грн. (за 2020 рік склав -24 577,0 тис. грн.).

Група здійснює управління ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного і позикового капіталу відповідно до планів керівництва і завданнями бізнесу.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, ставок відсотка й цін на акції, вплинуть на прибуток Групи або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Ціль керування ринковим ризиком укладається в тім, щоб контролювати схильність ринковому ризику й утримувати неї в припустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Валютний ризик

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

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

	У тис. грн. На 01 січня 2021 року			На 30 вересня 2021 року		
	Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги				28 729,1	-	-
	27 003,2	-	-			
Інша поточна дебіторська заборгованість	44 783,9	-	-	55 394,5	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	(192 638,1)	-	-	(210 488,0)
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція				(126 373,1)	-	(110 240,4)

Процентний ризик

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. Фінансові активи, що є в наявності для продажу, відображаються по первісній вартості й містять у собі некотируємі акції. По даних фінансових вкладеннях не існує ринку й останнім часом не було операцій, які б дозволили визначити їх справедливую вартість. Крім того, моделі оцінки на основі дисконтованих потоків коштів як результат дають різні значення їх справедливої вартості в чинність невизначеності майбутніх грошових потоків у відповідній галузі. Однак керівництво

вважає, що за станом на звітну дату справедлива вартість зазначених цінних паперів не може значно відрізнятись від їх балансової вартості.

Ціновий ризик

Група розглядає ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари при проведенні операцій купівлі-продажу.

Фінансові результати Групи безпосередньо пов'язані з цінами на послуги. Група не має можливості в повному обсязі контролювати ціни на свою послугу, які 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.

У Групі функціонує система бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності Компанії визначаються в залежності від рівня цін на енергоносії; на залізничні перевезення вантажів, що встановлює "Укрзалізниця" та портові збори і тарифи в Одеському морському торговельному порту. Даний підхід дозволяє забезпечити зниження витрат, в тому числі за рахунок скорочення або перенесення на майбутні періоди інвестиційних програм і використання інших механізмів. Дані заходи дозволяють знизити ризик до прийняттого рівня.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається управлінському персоналу Групи.

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

Цінова політика.

Основними передумовами цінової політики Групи по послугам та експорту товару є орієнтація на клієнтів – споживачів послуг, які надає Товариство; врахування їх цінової чутливості, визначення конкурентоспроможності на ринку послуг з перевалки нафти та нафтопродуктів, моніторинг цін конкурентів, дослідження факторів, які впливають на ціну. Цінова політика підприємства спрямована на залучення нових клієнтів, забезпечення безперервної роботи підприємства, покращення фінансових показників та отримання прибутку.

Ризик управління капіталом.

Основною метою Групи стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Групи і максимізації прибутку власників.

Група управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Групи при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Групи з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування по-точних потреб Групи, її капітальних витрат та стратегії розвитку Групи. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Групи.

8.4 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Група виконало усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво Групи не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені.

На думку керівництва Групи, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно і Група нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства.

Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Групи оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 30 вересня 2021 року, як незначну для цілей цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні податкові декларації Групи за період, який закінчився 31 грудня 2018 року, були перевірені податковими органами в рамках комплексної перевірки 3-х річного періоду без будь-яких значних суперечок або додаткових податкових нарахувань.

Трансфертне ціноутворення

Материнська компанія Групи подала звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2020 рік та продовжує готувати за 2021 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2021 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2022 року. На думку керівництва Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще 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.

Інформація за сегментами

Операційні сегменти - це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чії операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності консолідована фінансова інформація.

Група не готує консолідованої фінансової інформації (внутрішньої інформації) на базі якої керівництво би регулярно аналізувало та приймало операційні рішення. Відповідно у Групи відсутня інформація яка б була основою ідентифікації сегментів згідно з вимогами МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

З огляду на те, що дочірні підприємства мають незначний вплив на консолідовану фінансову звітність (Примітка 7.10).

Група здійснюється розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання.

Страховання

Ринок страхових послуг в Україні перебуває в стадії становлення й багато форм страхування, розповсюджені в інших країнах миру, поки не доступні в Україні. Група немає 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 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. Материнська компанія виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю.

Судові розгляди

Під час звичайної господарської діяльності Група виступає стороною судових процесів та спорів. 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. Група прогнозує позитивне вирішення наявних судових справ.

Можливість вибуття коштів (чи інших активів) в майбутньому при погашенні умовних зобов'язань по деяким позовним вимогам, у яких Група є відповідачем, не є віддаленою (цілком неймовірною), але ймовірніше за все, ці процеси будуть виграні, тому Група не створило додаткових забезпечень (резервів) наступних витрат

8.5 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обмінаний інструмент у результаті поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, безпроцентних позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.
- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 30 вересня 2021 року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.
- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишилися.
- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів и розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);

- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливу вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

8.6 Події після дати балансу

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

За часів розвитку пандемії COVID-19 та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали уряд приймати додаткові засоби для вирішення виникаючих проблем в сфері охорони здоров'я та економічних наслідків.

Управлінським персоналом Групи було визначено, що зазначені події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 9 місяців 2021 року. Відповідно, фінансовий стан та результати діяльності за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, не було відкориговано на вплив подій, які пов'язані з пандемією COVID-19.

Управлінський персонал Групи 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.

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Проміжна фінансова звітність Групи станом на 30.09.2021 року не була перевірена незалежною аудиторською фірмою.

Голова Правління
АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

О. В. Марковський

Головний бухгалтер

Л. О. Левинська