

Титульний аркуш

29.09.2025

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№ 20/2025

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

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

Голова Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису
уповноваженої особи емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на кваліфікованому
сертифікаті відкритого ключа)

Ульянченко Віталій

Миколайович

(прізвище та ініціали керівника
або уповноваженої особи)

Проміжний звіт АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" (ідентифікаційний код : 22465515) за 3 квартал 2022 року

Рішення про затвердження проміжного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

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

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

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

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію
розміщено на власному
вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

(дата)

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
 Територія
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
 ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ
 Середня кількість працівників 447
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса, телефон 65003 м. Одеса вул. Наливна, 15, т.(0482) 34-97-95

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

Коди		
2022	10	01
22465515		
UA511002700100		
230		
52.24		

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

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на "30" вересня 2022 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	247	184	
первісна вартість	1001	1120	1149	--
накопичена амортизація	1002	873	965	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3300	--	--
Основні засоби	1010	216199	203107	--
первісна вартість	1011	297949	304872	--
знос	1012	81750	101765	--
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1042	1042	--
інші фінансові інвестиції	1035	21429	21429	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	1747	1747	--
Гудвіл при консолідації	1055	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	27	1990	--
Усього за розділом I	1095	243991	229499	--
II. Оборотні активи				--
Запаси	1100	41498	20356	
Виробничі запаси	1101	6719	8697	--
Товари	1104	34779	11659	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113351	114122	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18632	--	--
з бюджетом	1135	53748	51794	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	41	41	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24034	45602	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	3234	60	--
Рахунки в банках	1167	3234	60	--
Витрати майбутніх періодів	1170	297	239	--
Інші оборотні активи	1190	832	4379	--
Усього за розділом II	1195	255626	236552	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	499617	466051	--

Пасив	Код	На початок	На кінець	На дату пере-
-------	-----	------------	-----------	---------------

	рядка	звітнього року	звітнього періоду	ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30165	30165	--
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	51064	51064	--
Резервний капітал	1415	9436	9436	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-116991	-241228	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-26326	-150563	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3850	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	3850	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	209912	269888	--
товари, роботи, послуги	1615	83287	86806	--
розрахунками з бюджетом	1620	1719	2238	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	780	889	--
розрахунками з оплати праці	1630	3158	4809	--
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	17485	--
Поточні забезпечення	1660	2523	2413	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	220714	232086	--
Усього за розділом III	1695	522093	616614	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	499617	466051	--

Голова Правління

(підпис)

Ульянченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	10	01
22465515		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 3 квартал 2022 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	124894	341529
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(122361)	(226673)
Валовий: прибуток	2090	2533	114856
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	30254	14737
Адміністративні витрати	2130	(60284)	(56189)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(48808)	(37578)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	35826
збиток	2195	(76305)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	25714	5456
Інші доходи	2240	623	12464
Фінансові витрати	2250	(5317)	(6445)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(68952)	(1151)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	46150
збиток	2295	(124237)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	46150
збиток	2355	(124237)	(--)

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	-124237	46150
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	--	--
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить:	2480	--	--

власникам материнської компанії			
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	13431	13514
Витрати на оплату праці	2505	67667	66679
Відрахування на соціальні заходи	2510	12395	12838
Амортизація	2515	20159	17571
Інші операційні витрати	2520	64751	80949
Разом	2550	178403	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	120660173
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	120663173	120660173
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(-1.03000000)	0.38000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(-1.03000000)	0.38000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

(підпис)

Ульянченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2022	10	01
22465515		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 3 квартал 2022 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	99691	326446
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	864	1337
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27319	29994
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	35
Надходження від операційної оренди	3040	844	727
Інші надходження	3095	49	91
Витрачання на оплату:	3100	(33470)	(153956)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(53262)	(53637)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12285)	(12780)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20501)	(19900)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20501)	(19900)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6014)	(4724)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(113)	(119)
Інші витрачання	3190	(87692)	(70809)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-84558	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	1445	61875
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(708)	(1118)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(2800)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2063	60757
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	138965	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	42058	92513
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(13472)	(10990)
Інші платежі	3390	(--)	(634)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	83435	-104137
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3186	-675
Залишок коштів на початок року	3405	3234	635

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12	121
Залишок коштів на кінець року	3415	60	81

Голова Правління

(підпис)

Ульянченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

капіталу											
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	--	--	--	--	-124237	--	--	-124237	--	-124237
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	-241228	--	--	-150563	--	-150563

Голова Правління

(підпис)

Ульянченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

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

Примітки до Консолідованої фінансової звітності. за 9 місяців 2022 року. 1. Загальні положення. 1.1.

Інформація про АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та основні види діяльності. Випуск консолідованої фінансової звітності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" і її дочірніх організацій (разом - "Група") за 9 місяців 2022 року було схвалено рішенням Головою Правління від 25 вересня 2022р. Станом на 30.09.2022 року та 31.12.2021 року АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є материнським підприємством. Станом на 30.09.2022 року та 31.12.2021 року АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" окрім окремої фінансової звітності складає та публікує консолідовану фінансову звітність Групи, яка знаходиться у загальному доступі. Товариство підготувало консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Групи. У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які є компаніями, в яких Група володіє, прямо чи опосередковано, понад половиною прав голосу або іншим чином має можливість здійснювати контроль їхньої діяльності, були повністю консолідовані. Користувачі цієї консолідованої фінансової звітності повинні читати її разом з окремою фінансовою звітністю Товариства за 9 місяців 2022 року, що закінчилися 30 вересня 2022 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Товариства.

Інформація про Групу. До складу консолідованої фінансової звітності Групи враховано наступні дочірні компанії:

Назва організації	Основна діяльність	Країна реєстрації та діяльності	Доля володіння, %
	30.09.2022	31.12.2021	
ТОВ "НЕФТЕКС"	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	Україна, м. Одеса	100%
ТОВ "Баскетбольний Клуб "Одеса"	Інша допоміжна діяльність у сфері спорту	Україна, м. Одеса	99,6%

АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" (далі - "Материнська компанія", "Товариство") є акціонерним товариством що було створене 30 червня 1994 році як ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ЕКСПОРТУ ТА ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ, скорочена назва - ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". У 2011 році на вимогу Закону України "Про акціонерні Товариства" та згідно рішення загальних зборів акціонерів найменування було змінено на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", скорочена назва - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". На вимогу частини 6 розділу II "ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ" Закону України від 23.03.2017 № 1983-VIII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення рівня корпоративного управління в акціонерних товариствах" та згідно з рішенням загальних зборів акціонерів змінено найменування Товариства на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" з лютого 2020 року.

Дата державної реєстрації - 30.04.1994 р., номер № 1 556 120 0000 009049. Місцезнаходження реєстраційної справи - Юридичний департамент Одеської міської ради. Країна реєстрації - Україна.

Ідентифікаційний код юридичної особи- 22465515. Юридична адреса АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15. Електронна пошта АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ": office@eximneft.com.ua
Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.eximneft.com.ua> Фактичні адреси здійснення діяльності: Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15. Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу Групи. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Основними видами діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є: Код КВЕД - 52.24 Транспортне оброблення вантажів; Код КВЕД - 86.10 Діяльність лікарняних закладів; Код КВЕД - 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД - 56.29 Постачання інших готових страв; Код КВЕД - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД - 71.20 Технічні випробування та дослідження; Код КВЕД - 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не має представництв, відокремлених підрозділів та філій. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 9 місяців 2022 року склала 411 осіб. Розмір статутного фонду становить 30 165 043,25 грн. Кількість акцій - 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Форма існування акцій - бездокументарна. Права, привілеї та обмеження, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, не супроводжують випуск простих іменних акцій. Частка (%): 100,0000%. Станом на 30.09.2022 р. зареєстрований статутний капітал повністю сплачений. Вилучений капітал відсутній. Акції Товариства не котувались на відкритому ринку. Перелік фізичних та юридичних осіб, які володіють 5% або більшу статутного капіталу Товариства станом на 30.09.2022 р.

Повне найменування юридичної особи або фізичної особи - власника значного пакета акцій Країна реєстрації

Кількість простих акцій	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)		
КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED) Кіпр	23851618	19.7676	
КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED) Кіпр	23862878	19.7769	
ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED) Кіпр	23822987	19.7439	
ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (PRESCONA MANAGEMENT LIMITED) Кіпр	23854911	19.7703	
ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED) Кіпр	23864107	19.7779	

Протягом звітного періоду Група здійснювала окремі види діяльності, що ліцензуються або надаються дозволи. Інформація про наявні ліцензії (дозволи) станом на 30.06.2022 року наведена нижче:

Вид діяльності	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
----------------	-------------	--	---

Медична практика	18.01.2012	Міністерство охорони здоров'я України	безстроково
ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин	25.12.2013	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ	

УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ

24.12.2023

ЛІЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом.

29.10.2013 ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА НАЗЕМНОМУ ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ) безстроково

ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної безпеки 22.09.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 21.09.2026

ДОЗВІЛ на експлуатацію технологічного електрообладнання напругою понад 100В - до 70 кВ включно 22.09.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 21.09.2026

ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язаного з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин 14.12.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 13.12.2026

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

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

ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024

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

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

ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15) 01.07.2019 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 01.07.2024

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

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

Користувачі цієї консолідованої фінансової звітності повинні читати її разом з окремою фінансовою звітністю Товариства за 9 місяців 2022 року для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Товариства.

1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про "спеціальну військову операцію" в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" з 24 лютого 2022 року. Воєнний стан в Україні продовжує діяти на час затвердження даної консолідованої фінансової звітності. Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Протягом кінця лютого та березня російські окупаційні війська зосередили наступ на напрямках Київ, Харків, Чернігів, Миколаїв, Одеса, але так і не змогли захопити ці міста, проте захопили Херсон та Маріуполь. Зазнавши фактичної поразки на полі бою в районі Києва російські окупаційні війська почали знищувати інфраструктуру України включно з медичними та освітніми закладами. Світова спільнота класифікувала такі дії як воєнні злочини. Війна в Україні призвела до трагічної загибелі людей і страждань. Кількість біженців перевищує 6 мільйонів, понад 7 мільйонів людей є переміщеними особами в Україні, крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Бойовими діями, оточенням і тимчасовою окупацією у різний час було охоплено близько 35% території України. Завдяки звитязі оборонців України плани агресора було зламано. Жоден обласний центр, крім Херсона, не був захоплений з 24 лютого. Наразі запеклі бої тривають на сході України. По всім регіонах країни завдаються ракетні удари. Війська ворога порушують усі правила та звичаї війни, у тому числі стосовно поводження з цивільним населенням. Вбито десятки тисяч мирних жителів, зруйновано житлові будинки та об'єкти цивільної інфраструктури, вкрадено чи знищено запаси і майно людей та підприємств. Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30% національного ВВП. Багатьом підприємствам на цих територіях довелося призупинити свою роботу. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. За оцінками міжнародних аналітичних центрів та представників НБУ зниження ВВП за підсумками 2022 року може досягти 33-40%, а інфляція за оцінками НБУ перевищить 30% за підсумками року. Державний бюджет України за перше півріччя 2022 року виконано з дефіцитом 405 млрд

гривень, при чому в червні дефіцит загального фонду держбюджету зріс до 135 млрд гривень зі 113 млрд гривень у травні та 90 млрд гривень у квітні. Більш точна оцінка впливу воєнних дій на економіку ускладнена тим, що у період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його завершення органи державної статистики України призупинили оприлюднення статистичної інформації, за винятком індексу споживчих цін. Валютний ринок в Україні працює в режимі значних обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану, а банкам фактично заборонено здійснювати торгівлю валютними цінностями, крім низки випадків. Більшість угод на міжбанківському ринку відбувається за участі Національного банку - як на купівлю, так і на продаж валюти. З початку війни курс гривні зафіксували на рівні 24 лютого 2022 року (29,25 UAN/USD) і він зберігався на незмінному рівні до кінця звітної періоду. З 21.07.2022 р. НБУ скорегував курс гривні до долару США до 36,5686 грн/дол. США для збалансування валютного ринку та підтримання стійкості економіки в умовах війни. З початку воєнного стану НБУ відклав ухвалення рішення щодо зміни розміру облікової ставки і зберігав її на рівні 10% річних, але у червні стрімко підвищив її на 15 п.п. до 25% річних. Метою переходу до більш жорсткої монетарної політики було збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку і в результаті посилення спроможності Національного банку забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни. Також НБУ розширив коридор процентних ставок за монетарними операціями з банками для того, щоб створити умови для поживлення міжбанківського ринку. Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію. За оцінкою Інституту світової економіки, на початок травня загальна сума наданої та погодженої до відправки Україні зброї та військових товарів становила близько 30 млрд дол. Ключовою для активізації військової допомоги стала зустріч міністрів оборони понад 40 країн на авіабазі Рамштайн. Її учасники погодили надання Україні важкої зброї. У травні США ухвалили закон про ленд-ліз для України, аналогічний чинному за часів Другої світової війни, що пришвидшує поставки зброї. США погодили пакет допомоги Україні для боротьби з агресією росії на 40 млрд дол. Отримана зброя суттєво знижує витрати бюджету на фінансування воєнних потреб. Партнери України надають і значні обсяги фінансової підтримки безпосередньо на фінансування бюджетних витрат. Суми кредитів МВФ, ЄС, ЄІБ, Світового банку та іноземних урядів від початку війни на середину червня перевищили 7 млрд дол. Сумарно надана і оголошена фінансова допомога - близько 30 млрд дол. До третини становлять безповоротні гранти, решта - кредити під низькі ставки та кредитні гарантії. Також обговорюються дії для запровадження для України "канікул" на сплату за зовнішнім боргом. Фінансові ресурси від партнерів є необхідними для України через щомісячний дефіцит бюджету близько 5 млрд дол. та в умовах закритого доступу до зовнішніх приватних ринків капіталу.

ЄС тимчасово скасував обмеження на український експорт, США - тарифи на сталь, із Великою Британією підписано угоду про скасування ввізних мит і тарифних квот, а Канада розширить угоду про вільну торгівлю. Країни-сусіди також надають доступ до власної транспортної інфраструктури, аби підтримати український експорт. Через різноманітні канали в різних формах стабільно надходить гуманітарна допомога. Нині зусилля країн-партнерів спрямовані на надання військової, фінансової та гуманітарної підтримки Україні. Водночас санкціями стримується економічний потенціал росії. Наслідками війни для світової економіки буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Для України відкриваються можливості поступу в євроінтеграції.

Станом на дату цієї фінансової звітності доцільно зазначити такі події: - заблоковано цивільне судноплавство у північно-західній частині Чорного моря військовим флотом російської федерації та заблокована діяльність морських портів України, у тому числі морського порту Одеса. Військова блокада морського порту Одеса унеможливує приймання морських танкерів з нафтою та нафтопродуктами. Мають місце ракетні та артилерійські обстріли російською федерацією цивільних суден як на рейді, так і в акваторії портів та критичної інфраструктури України. Наразі відкритими є лише морські порти розташовані у Дунайському регіоні - Рені та Ізмаїл. - 15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла деякі зміни до системи оподаткування, включені в Закону України № 2120-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану": - право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., крім того, знята умова щодо кількості працівників; - норми про звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Національної гвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних закладів, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів та послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ; - бензин, важкі дистилати, скраплений газ та нафта обладаються ПДВ за зниженою ставкою 7%, а акцизний збір при імпорті паливної групи товарів встановлюється у розмірі 0,00 євро за 1000 літрів; - орендодавці звільняються від сплати земельного податку та оренди землі (що стосується державної та комунальної власності), розташованих на територіях: 1) на яких ведуться бойові дії; 2) тимчасово окуповані території, визначені Кабінетом Міністрів України; 3) які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення. - екологічний податок не сплачується з об'єктів, розташованих на територіях, де ведуться бойові дії або тимчасово окуповані збройними формуваннями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України; - до припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення при-ватні підприємці, особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, учасники фермерського господарства, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування; - призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на бюджетне відшкодування); та численні інші зміни, які не мають суттєвого впливу на діяльність Товариства. - Товариство продовжує податкові платежі до державного бюджету, але здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів. - Товариство продовжує виплати своїм співробітникам, деякі з яких залишили місце постійного проживання, але продовжують працювати віддалено. - війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. Така значна та неочікувана міграція спричинила значний тиск на трудовий колектив і послуги державних та місцевих органів. Українські підприємства, розташовані за межами основних зон бойових дій, почали демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних фінансових

організацій та інших країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб. Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Представлена окрема фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Групи.

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява про відповідність

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Консолідована фінансова звітність Групи за 9 місяців 2022 року включає:

- Консолідований Баланс (Консолідований Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2022 р.;
- Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2022 року;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів за 9 місяців 2022 року;
- Консолідований звіт про власний капітал за 9 місяців 2022 року;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності, основні положення облікової політики Групи.

Група складає консолідовану фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Консолідованого звіту про рух грошових коштів за 9 місяців 2022 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.

Група, крім консолідованих фінансових звітів про господарські операції Групи за 9 місяців 2022 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.

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

1.2. Принцип безперервності діяльності. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, керівництво Групи вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в умовах воєнного стану. Паливна та транспортна галузі економіки України є вкрай необхідними для економіки України, тому збереження, нормалізація та функціонування підприємств даних галузей є стратегічним питанням для економіки України. При цьому, на дату затвердження звітності, Група залежить від впливу нестабільності економіки України у зв'язку з військовою агресією російської федерації. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції Групи та її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Група напряму залежить від розвитку ситуації в Україні, яка пов'язана з веденням військових дій, та відповідних змін у чинного законодавства. Мова, насамперед, йде про податкове, митне, цивільне та інше законодавство, мобілізацію персоналу до лав Збройних сил України, та обмежень, викликаних блокадою судноплавства і роботи морського порту Одеса країною агресором, обмеження транспортування вантажів як всередині України так і за її межі (обмеження носить тимчасовий характер на час воєнного стану). Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності жодні важливі активи не були пошкоджені в такій мірі, що перешкоджало б Групі продовжувати діяльність. Групи виконує необхідні роботи з технічного обслуговування та ремонту, а також оптимізацію виробничих ресурсів. Розроблено план робіт та передбачено дизельні та бензинові генератори для роботи критично важливого обладнання під час відключень. Визначено перелік обладнання, виходячи з необхідності забезпечення безперебійної роботи, та переліку локацій, які необхідно забезпечити електроенергією. Дана консолідована фінансова звітність за 9 місяців 2022 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Групи, свої існуючі наміри, доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Групи. Значущими факторами, що формують таке професійне судження є:

1. В умовах військової агресії керівництвом Групи було прийнято рішення щодо повернення дочірній компанії - ТОВ "НЕФТЕКС", частину майна, яка на період строку дії правового режиму воєнного стану не задіяна у виробничій діяльності, з відновленням права оренди такого майна після скасування строку дії правового режиму воєнного стану або необхідності використання у виробничому процесі. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" поновило з 01.07.2022р. оренду за більшістю повернутих активів, у зв'язку з відновленням виробничої діяльності. 2. З врахуванням наявних загроз техногенного характеру внаслідок військових дій, та з метою збереження технічних та експлуатаційних можливостей вказаного майна у нормальному стані між ТОВ "НЕФТЕКС" та АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" укладено договір технічного обслуговування майна. 3. 03 квітня 2022 року по території Групи було завдано ракетного удару військовими силами Російської Федерації, що призвело до часткового знищення та пошкодження активів, які орендуються АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", та активів дочірнього підприємства ТОВ "НЕФТЕКС", які повернуті з оренди Товариством. Інвентаризацією, проведеної Товариством спільно з ТОВ "НЕФТЕКС", встановлено знищення трьох резервуарів, пошкодження різного ступеню 9 резервуарів, один з яких знаходиться в оренді, технологічних трубопроводів, паропроводів, електромереж, автотранспорту та будівель. Пошкоджене майно потребує проведення дефектоскопії та експертного обстеження спеціалізованою організацією для встановлення можливості подальшої експлуатації, обсягу пошкоджень та необхідних ремонтних робіт. За результатами ракетного удару відкрито кримінальне провадження. Триває процедура експертного обстеження та оцінки знищеного та пошкодженого майна для стягнення компенсації за завдані збитки з країни агресора у встановленому чинним законодавством порядку. 4. Завданий ракетний удар знизив проектну потужність з перевалки нафти та нафтопродуктів. В той час, як останні роки Товариство мало недозавантаження потужностей з перевалки. Товариство володіє виробничими можливостями з перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів, які дозволяють зберігати обсяги перевалки на рівні останніх років. 5.

Продовження роботи з ПАТ "УКРТАНАФТА" в якості "сухого порту" - накопичення нафтопродуктів, зберігання та відвантаження залізничним та автомобільним транспортом споживачам по всій Україні. 6.

Станом на 30 вересня 2022 року Товариство провело перемови та добилося пролонгації кредитних договорів та договорів поворотної фінансової допомоги без додаткових зобов'язань та штрафних санкцій. Керівництво планує продовжувати вчасно обслуговувати фінансові зобов'язання Групи, хоча є певна невизначеність, пов'язана з військовою агресією. 7. Група має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в майбутньому.

8. Керівництвом АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" було проведено адаптацію роботи персоналу під умови воєнного періоду: - за можливості організовано дистанційна робота через мережу Інтернет; - перебудована технологічна схема роботи виробничих підрозділів для утримання виробничих активів у належному стані, створені групи з виробничого персоналу, які посилюють наявну пожежну охорону та охорони праці; - незадіяний персонал відправлено на простій, з оплатою відповідно до законодавства або у відпустку без збереження заробітної плати. Для збереження життя та здоров'я персоналу, приведено у повну готовність будівлю цивільної оборони, в якій під час повітряної тривоги переховується персонал. Наявність діючої будівлі цивільної оборони, належним чином організованої роботи щодо укриття персоналу під час повітряних тривог, дозволило уникнути жертв та травм серед персоналу під час ракетної атаки території підприємства, яка сталася у квітні 2022 року. 9. Під час воєнного стану Група не проводить скорочення персоналу, що дозволяє зберегти висококваліфікований персонал в умовах війни, та відновити повну виробничу діяльність у найкоротший термін. На дату затвердження цієї фінансової звітності в Управлінського персоналу Групи відсутні наміри припинити свою діяльність або ліквідувати її. Управлінський персонал Групи вважає, що вживає належні заходи щодо підтримки стабільного функціонування Групи. Однак загальна невизначеність, яка спричинено військовими діями та блокадою морських портів України, може спричинити певний негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер і наслідки якого наразі визначити неможливо. Остаточна оцінка втрат від повномасштабної агресії Росії проти України насамперед залежить від тривалості воєнних дій. Управлінський персонал Групи продовжує ретельно реагувати на розвиток подій та, за необхідності і наскільки це можливо,

вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Ця консолідована фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

2.4. Функціональна валюта та валюта подання звітності. Ця консолідована фінансова звітність за 9 місяців 2022 року представлена у національній валюті України - гривні (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Групи, виходячи з основного економічного середовища, у якому Група здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на звітну дату, відображені у звіті про сукупні доходи, відповідно норм МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності на 30 вересня 2022 року були наступними:

Валюта, за одиницю валюти На 01.01.2022, грн. На 30.09.2022, грн.

Долар США 27,2782 36,5686

Євро 30,9226 35,5611

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

2.5. Звітний період фінансової звітності. Звітним періодом, за який сформована консолідована фінансова звітність Групи, вважається 9 місяців 2022 року, тобто період з 1 січня 2022 року по 30 вересня 2022 року. 2.6.

Затвердження фінансової звітності. Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2022 р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, затверджена Головою Правління 25.09.2025 р. Ні учасники Групи, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення Облікової політики. 3.1. Основа консолідації. Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської організації та її дочірніх організацій станом на 31 березня 2022 р.

Контроль здійснюється у тому випадку, якщо Група наражається на ризики зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати ці доходи через здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестицій лише у тому випадку, якщо виконуються такі умови: - наявність у Групи повноважень щодо об'єкта інвестицій (тобто існуючі права, що забезпечують поточну можливість керувати значущою діяльністю об'єкта інвестицій); - наявність у Групи схильності до ризику зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або прав на отримання таких доходів; -

наявність у Групи можливості використовувати свої повноваження для впливу величину доходів. Як правило, передбачається, що більшість прав голосу обумовлює наявність контролю. Для підтвердження такого припущення та за наявності у Групи меншої кількості прав голосу або аналогічних прав щодо об'єкта інвестицій, Група враховує всі доречні факти та обставини при оцінці наявності повноважень щодо цього об'єкта інвестицій: - угоду з іншими власниками прав голосу в об'єкті інвестицій;

- права, передбачені іншими угодами; - права голосу та потенційні права голосу, наявні у Групи. Група повторно аналізує наявність контролю щодо об'єкта інвестицій, якщо факти та обставини свідчать про зміну одного чи кількох із трьох компонентів контролю. Консолідація дочірньої організації починається, коли Група отримує контроль над дочірньою організацією, і припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірньою організацією. Активи, зобов'язання, доходи та витрати дочірньої організації, придбання або вибуття якої відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Групою контролю та відображаються до дати втрати Групою контролю над дочірньою організацією. Прибуток чи збиток і кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться на акціонерів материнської організації Групи та неконтролюючі частки участі навіть у тому випадку, якщо це призводить до негативного сальдо у неконтролюючих часток участі. При необхідності фінансова звітність дочірніх організацій коригується для приведення облікової політики таких організацій у відповідність до облікової політики Групи. Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати та грошові потоки, що виникають внаслідок здійснення операцій усередині Групи, повністю виключаються під час консолідації. Якщо Група втрачає контроль над дочірньою організацією, вона припиняє визнання відповідних активів (зокрема гудвілу), зобов'язань, що не контролюють часткою участі та інших компонентів власного капіталу і визнає прибутку або збитку, що виникли у складі прибутку або збитку. Інвестиції, що залишилися, визнаються за справедливою вартістю. 3.2. Об'єднання бізнесів та гудвіл.

Об'єднання бізнесів враховуються з використанням методу придбання. Вартість придбання оцінюється як сума переданого відшкодування, оціненого за справедливою вартістю на дату придбання, і неконтролюючих часток участі в об'єкті придбання. Для кожного об'єднання бізнесів Група приймає рішення, як оцінювати неконтролюючих частки участі в об'єкті придбання: - або за справедливою вартістю, - або за пропорційною частиною ідентифікованих чистих активів об'єкта придбання. Витрати, пов'язані з придбанням, включаються до складу адміністративних витрат в той момент, коли вони були понесені.

Група приходиться до висновку, що вона придбала бізнес, коли придбана сукупність видів діяльності та активів включає внесок і принципово значущий процес, які разом в значною мірою сприяють створенню віддачі. Набутий процес вважається принципово значущим, якщо він має принципове значення для можливості продовжувати створення віддачі, а придбані вклади включають організовану робочу силу, що володіє необхідними навичками, знанням або досвідом для виконання такого процесу, або в значній мірі сприяє можливості продовження створення віддачі і вважається унікальним або рідко або може бути замінений без значних витрат, зусиль або відкладеної можливості продовжувати створення віддачі. Якщо Група набуває бізнес, вона відповідним чином класифікує і позначає придбані фінансові активи та прийняті зобов'язання в залежності від умов договору, економічної ситуації та відповідних умов на дату придбання. Так само як аналіз на предмет необхідності виділення об'єктом придбання вбудованих в основні договори похідних інструментів. Умовне відшкодування, що підлягає передачі набувачем,

визнається за справедливою вартістю на дату придбання. Умовне відшкодування, класифіковане як власний капітал, що не переоцінюється, а його подальше погашення враховується в складі капіталу. Умовне відшкодування, яке класифікується як актив або зобов'язання, яке є фінансовим інструментом і потрапляє в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", оцінюється за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток 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.

3.3. Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні. У консолідованому звіті про фінансовий стан Група представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо: а) Група сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі; б) актив утримується в основному з метою продажу; г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання прийнятні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Усі інші активи класифікуються як непоточні. Зобов'язання є поточним, якщо: а) Група сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу; б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) Група не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Група класифікує всі інші зобов'язання як непоточні/довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання. 3.4.

Справедлива вартість. Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості припускає, що угода з метою продажу активу або передачі зобов'язання здійснюється: о на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання; або - за відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним по відношенню до такого активу чи зобов'язання. У Групі повинен бути доступ до основного або найбільш вигідного ринку. Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється виходячи з припущень, які використовувались б учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умови, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою найкращого та найбільш ефективного використання активу, або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який використав би цей актив найкращим і найефективнішим чином. Група використовує такі моделі оцінки, які доречні в даних обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, і при цьому дозволяють максимально використовувати релевантні вихідні дані, що спостерігаються, і звести до мінімуму використання неспостережених вихідних даних.

Усі активи та зобов'язання, що оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках наведеної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значимими для оцінки справедливої вартості в цілому: Рівень 1 - Цінові котирування (некоректовані) активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань; Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, прямо чи опосередковано спостерігаються на ринку; Рівень 3 - Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку. У випадку активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на основі, що повторюється, Група визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значимими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. На кожну звітну дату вищий управлінський персонал Групи аналізує зміни вартості активів та зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати або повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу вищий управлінський персонал Групи перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися при останній оцінці, шляхом порівняння інформації, яка використовується при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

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

Вищий управлінський персонал Групи періодично надає результати оцінки аудиторському комітету та незалежним аудиторам за відповідними запитами, що передбачає обговорення основних припущень, які використовувалися при оцінці. З метою розкриття інформації про справедливую вартість Група класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, властивих їм характеристик та ризиків, а також застосовного рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. 3.5. Операції в іноземній валюті. Валютою функціонування Група є гривня (грн.), що

також є її офіційною валютою складання фінансової звітності. Іноземні підрозділи відсутні. Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту Групи 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, визнаються в складі прибутку або збитку за період. Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції.

3.6. Основні засоби. У складі основних засобів Групи, згідно МСБО 16 "Основні засоби", визнає матеріальні активи, які використовуються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи надання послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, з урахуванням використання їх, за очікуванням, протягом більш ніж одного періоду (року), з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена. Під час визнання об'єкти основних засобів Група оцінює за собівартістю (первісною вартістю). Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного встаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування. Після визнання активом об'єкти основних засобів Група обліковує за його собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності. Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності. Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Група отримає в майбутньому додаткові економічні вигоди, пов'язані із здійсненням такої заміни, а вартість компонента можливо оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів. Витрати на ремонт і технічне обслуговування знімаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення витрат. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період (якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу) з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах.

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

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

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Строки корисного використання для класів основних засобів Групи: - споруди - 45 років; - машини й устаткування - від 4 до 30 років; - транспортні засоби - від 10 до 25 років; - пристосування та приладдя - від 4 до 39 років; - комунікаційне та мережеве обладнання від 4 до 25 років; - інші основні засоби - від 4 до 39 років; - актив з права користування - впродовж терміну оренди. Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20000 гривень знімається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання, згідно пп. 14.1.138 Податкового Кодексу. Припинення визнання раніше визнаних основних коштів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрата, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, у якому визнання активу бути припинено. Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом. Групи та при необхідності коректуються.

3.7. Нематеріальні активи. У складі нематеріальних активів Групи, згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи", визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований, який контрольований у результаті минулих подій і від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід. Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються по первісній вартості. Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у випадку їх наявності). Нематеріальні активи, зроблені усередині Групи, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, у якому вона виникла. Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним. Нематеріальні активи з обмеженим терміном дії амортизуються протягом економічно вигідного терміну служби й оцінюються на предмет знецінення при виникненні будь-якої ознаки знецінення нематеріального активу. Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні: - інші нематеріальні активи - 2-15 років. Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба переглядаються. Зміни в очікуваному терміні служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі. Нематеріальні активи з

невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активи, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів. Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, і визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу. Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Група може продемонструвати наступне: - технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу; - намір створити нематеріальний актив і використати або продати його; - те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди; - наявність достатніх ресурсів для завершення розробки; - здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки. Після первісного визнання витрат на розробку як актив застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення. 3.8.

Запаси. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, зазначені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці і інших прямих виробничих витрат. Група періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат.

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

Собівартість розраховується з використанням методу ФІФО для всіх груп запасів. 3.9. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність. Група класифікує непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті використання, що продовжується в економічно нормальній діяльності Групи. Непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшим із двох значень - балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Витрати на продаж є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до вибуття активу (або групи, що вибуває), і не включають витрати з фінансування і витрати з податку на прибуток. Критерій класифікації об'єкта як призначеного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо продаж є високоймовірним, а актив або група, що вибуває, можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін у діях продажу, а також скасування продажу. Керівництво бере на себе обов'язок реалізації плану з продажу активу, і має бути очікування, що продаж буде завершено протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як призначені для продажу не підлягають амортизації. Активи та зобов'язання, класифіковані як призначені для продажу, подаються окремо як оборотні/короткострокові статті у звіті про фінансовий стан. Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що продовжується, і подається у звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності. 3.10.

Знецінення не фінансових активів. Група проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Група оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив. Відшкодована вартість визначається як більше із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася. Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці. У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення, враховується як збільшення резерву по переоцінці. Групи визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які підготовлюються окремо для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої віднесено окремі активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на два роки. Довгострокові темпи зростання розраховуються і застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після другого року. МСФЗ (IAS) 36. 3.11.

Оренда. У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Група оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 "Оренда". Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування, враховуючи що: - актив має бути ідентифікованим; - іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; - ця особа одержує право визначити спосіб використання активу виходячи з його властивостей; - за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування; - користування активом є платним; - актив передається на чітко визначений строк. Група як орендар. Визнання активу у формі права користування з оренди Група здійснює у випадку, коли постає у ролі орендаря по договору оренди. На дату початку оренди оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке: - величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; - орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок; - будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем; - оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Визнання зобов'язань з оренди. На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів. Використовуються середні ставки за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання, під які Група могла б залучити додаткові кредитні ресурси (джерело інформації щодо ставок дисконтування - сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls), які діяли на дату підписання таких договорів. Якщо договір передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, ця характеристика також підлягає обліку під час розрахунку наведеної вартості орендних зобов'язань. На дату початку оренди, орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди: - фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок; - змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди; - суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості; - ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон; - виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди; - актив передається на чітко визначений строк. Модель обліку оренди, що застосовується. Після дати початку оренди Група оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Група оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом найбільш короткого з періодів: строк оренди або ймовірного строку корисного використання активів. У звичайній практиці Групи строк оренди зазвичай менше строку корисного використання активу, що орендується. Група застосовує МСБО 36 МСБО 36 "Зменшення корисності активів" при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення. Порядок тестування активів описано у розділі Зменшення корисності нефінансових активів облікової оцінки. Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так: - збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди; - зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; - переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди чи для відображення переглянутих у договірному порядку фіксованих орендних платежів. Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини: - відсотки за зобов'язанням з оренди; - змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів (наприклад, комунальні платежі). Зобов'язання з оренди наведено у примітці 6.4 "Оренда". Звільнення від визнання. Група не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як: 1) Короткострокова оренда. Договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців вважається короткостроковою. 2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладами базових активів з низькою вартістю є невеликі предмети офісних меблів, комп'ютерної техніки тощо). Вартісний критерій для віднесення активів з низькою вартістю для цілей звільнення від відображення операцій оренди з визнанням активу у вигляді права користування, складає 120 000 грн. При тому Група визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом. Група як орендодавець. Договори оренди, в яких Група виступає в ролі орендодавця, класифікуються як договори операційної оренди. Класифікація оренди як фінансової або операційної переважно залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Класифікація здійснюється на дату початку орендних відносин і повторно аналізується виключно в разі модифікації договору оренди. За договорами оренди Група визнає орендні платежі як дохід лінійним методом та визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Група додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу. Зміни до чинного договору оренди (модифікація). Група враховує модифікацію договору оренди як окремий договір оренди в разі дотримання таких умов: - модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або декількома базовими активами; - відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною відокремленого продажу для збільшення сфери застосування, а також на відповідні коригування такої ціни відокремленого продажу, що відображають обставини певного договору. В інших випадках Група враховує модифікацію таким чином: - якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець враховує

модифікацію договору оренди як новий договір оренди з дати набрання чинності модифікацією договору оренди та оцінювати балансову вартість базового активу в сумі чистої інвестиції в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією договору оренди;

- інакше орендодавець розглядає договір фінансової оренди як фінансовий актив, застосовуючи вимоги МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Класифікація оренди. Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передавання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом, а операційною є оренда, яка не передбачає передавання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом. Класифікація оренди в якості фінансової або операційної в більшій мірі залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Приклади обставин, які призводять до класифікації оренди в якості фінансової: 1) Договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди; 2) Орендар має опціон на придбання базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості на дату використання цього опціону, що на дату початку орендних відносин можна з достатньою впевненістю очікувати використання цього опціону; 3) Строк оренди складає значну частину строку економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються;

4) На дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу; 5) Базовий актив має такий спеціалізований характер, що лише орендар може використовувати його без значної модифікації. Операційна оренда. За такої оренди Група визнає орендні платежі як дохід лінійним методом. Група визнає затрати, включаючи затрати на амортизацію, понесені під час отримання доходу від оренди, як витрати за допомогою прямолінійного методу. Група додає первісні прямі затрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу та визнає такі затрати як витрати протягом строку оренди із застосуванням лінійного методу. Для визначення знецінення базового активу, що є предметом оренди, та обліку виявленого збитку від знецінення Група керується МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Група класифікує модифікацію договору операційної оренди як новий договір оренди з дати набрання модифікацією чинності, враховуючи будь-які раніше здійснені орендні платежі як частину орендних платежів для нового договору оренди. Доходи від операційної оренди. Після укладення договору операційної оренди Група визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом. Група визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Група додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу. 3.12. Фінансові інструменти. Первісне визнання фінансових інструментів. Група визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення. Класифікація та первісна оцінка фінансових активів. Група класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників: а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови: а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові активи Групи представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, фінансовими інвестиціями. Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів. Фінансові активи первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів (окрім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку. Ефективна процентна ставка для фінансових активів визнається за ставками подібних фінансових інструментів Групи. У разі, якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами, Група використовує середню ставку за депозитами для фінансових активів для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>. До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Як правило торгова дебіторська заборгованість Групи не має значного компоненту фінансування. Група при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю. При первісному визнанні Група оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Група застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Передплати - передплати обліковуються за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо при початковому визнанні буде віднесена до категорії передплати необоротних активів. Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Подальша оцінка фінансових активів. Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією. Підприємство

застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку. Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати. Припинення визнання фінансових активів. Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо: - минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу; - Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом. Зменшення корисності фінансових активів. Група визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Групою згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Група передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента. Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, що реалізується на індивідуальній основі Групою встановлюється коефіцієнт ймовірності дефолту PD боржників, виходячи від стадії кредитних ризиків їх заборгованості, на підставі оцінки своєчасності сплати боргу, ґрунтуючись на професійному судженні уповноважених посадових осіб Групи. З метою оцінки резерву під очікувані кредитні збитки дебіторська заборгованість боржників класифікується за стадіями кредитного ризику, в залежності від факторів (характеристик), які впливають на його розмір. Група визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Група оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним збиткам. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати. Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом істотного збільшення з моменту первісного визнання, Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Група бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль.

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають наявні дані про такі події: (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника; (б) порушення умов договору, на кшталт дефолту або прострочення виплат; (в) надання кредитором(ами) позичальника поступки(ок), із економічних чи договірних причин, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор(и) не розглядав(ли) би(б); (г) зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації; або (г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів. Група списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав значних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Група, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Класифікація фінансових зобов'язань та первісна оцінка. Фінансові зобов'язання Групи первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною відсотковою ставки, окрім випадків, коли його оцінюють за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку: - фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також - фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства. Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Група не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Ефективна процентна ставка фінансових зобов'язань визнається за ставками подібних фінансових інструментів Групи. Якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами Групи, використовувати середню ставку за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів

господарювання, відповідно до вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України, під які Група могла б залучити додаткові кредитні ресурси (джерело інформації щодо ставок дисконтування - сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls), які діяли на дату підписання таких договорів. До фінансових зобов'язань Групи належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, а також зобов'язання за договорами оренди.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Група не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації. Ефективна процентна ставка фінансових зобов'язань визнається за ставками подібних фінансових інструментів Групи. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 364 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані. Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати більше року оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку. Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання. Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Групою та його первинними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Взаємозалік фінансових інструментів Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі нетто-суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік не повинно залежати від майбутніх подій та повинно мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: - у ході звичайного ведення бізнесу, - у випадку дефолту, - у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

3.13. Акціонерний капітал. Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу. Власні часткові інструменти, викуплені компанією (власні викуплені акції), знімаються по первісній вартості й віднімаються з капіталу. У звіті про прибутки й збитки не визнаються доходи й витрати, пов'язані з покупкою, продажом, випуском або анулюванням власних часткових інструментів Групи. Різниця між балансовою вартістю й сумою винагороди (у випадку повторного випуску) визнається в складі емісійного доходу. Права голосу, що ставляться до власних викуплених акцій, анулюються, і такі акції не беруть участь у розподілі дивідендів. 3.14. Фінансові доходи й витрати. До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний дохід зізнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка. До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці, а також визнані збитки від знецінення фінансових активів. 3.15. Витрати по позиках. Всі витрати по позиках відображаються у прибутку або збитках в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати по позиках містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку з позиковими коштами. Капіталізуються як частина первісної вартості активу витрати по позиках, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Групи або до продажу. Група капіталізує витрати по позиках у відношенні всіх відповідним установленим критеріям активів, будівництво яких почалося 1 січня 2012 р. або після цієї дати. 3.16. Визнання доходу. Визнання виручки. Діяльність Групи пов'язана з морською перевалкою, накопиченням та зберіганням, та відвантаженням залізничним, автомобільним та трубопровідним транспортом нафти та нафтопродуктів, торгівлею продуктами нафтопереробки. Виручка за договорами з покупцями визнається згідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", коли контроль за товарами чи послугами передається покупцю, і оцінюється у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група очікує отримати у обмін такі товари чи послуги. Група дійшла висновку, що, як правило, воно виступає як принципал у укладених ним договорах, що передбачають отримання виручки. Група визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв: - покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Група їх поставляє (забезпечує); - виконання зобов'язань Групи призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу; - виконання зобов'язань Групи не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і Група має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання. Виручка від реалізації товарів. Виручка оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми отримані від імені третіх сторін. Група визнає дохід, коли передає контроль над товарами клієнту. Доходи визнаються за вирахуванням відшкодувань. Момент передачі контролю залежить від конкретних умов контракту. В переважній більшості операцій з продажу товарів Група передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з такими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, в'язаних з транспортуванням та вантажними роботами. Група використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами. Виручка від надання послуг.

Виручка від надання послуг визнається пропорційно ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження обсягів виконаних робіт. Група використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами. Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів. Якщо послуги представляють собою виконання невизначеної кількості операцій за певний період часу, то дохід визнається шляхом рівномірного його нарахування за цей період. Компонент фінансування. Група очікує, що вона не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Група не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування. Право на повернення. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Повернення товарів протягом діяльності Групи відсутнє у практиці, тому існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Справедливість даного припущення перевіряється на кожну звітну дату. Знижки та зобов'язання. Договори з клієнтами не передбачають обіцянок, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди; а також не передбачають жодних змінних компенсацій, а також винагород, що підлягають сплаті клієнту. У зв'язку з цим у Групи відсутні договірні активи та договірні зобов'язання. Відсотки і дивіденди.

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування. Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані. Дохід відображається за методом нарахування на підставі умов, які визначені у відповідних договорах.

3.17. Податки. Податок на прибуток. Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по об'єднанню бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку. Поточний податок на прибуток. Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподаткованого прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, відповідно. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, по відношенню до яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і у разі необхідності створює забезпечення. Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями. Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або погашення зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду. Податок на додану вартість. Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім таких випадків: - податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і - дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість. Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню від податкового органу або її сплаті, включається до складу поточної дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звіті про фінансовий стан.

3.18. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи. Визначення, класифікація і визнання забезпечень.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення Групи класифікуються на такі категорії: - Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації та відновлення території; -

Забезпечення під обтяжливі контракти; - Забезпечення під реструктуризацію; - Забезпечення під судові справи; - Інші забезпечення. Забезпечення визнаються, якщо: а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Оцінка. Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання - це сума, яку суб'єкт

господарювання обґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів.

3.19. Зобов'язання з виплат працівникам, пов'язане із закінченням трудової діяльності та інших виплат. За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Група не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна

компенсація була зароблена працівником. Група має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії певним колишнім та існуючим працівникам. За цим планом працівники, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Групою та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із визначеними виплатами. Такі зобов'язання для Групи не є суттєвими. Група не має інших юридичних зобов'язань щодо виплат працівникам після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань резервів або зобов'язань.

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

- відображення зменшення корисності об'єктів обліку - 10-відсоткове відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості; - визначення суттєвості статей фінансової звітності: 1) для статей балансу - 5 відсотків підсумку балансу; 2) для статей звіту про фінансові результати - 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності; 3) для статей звіту про рух грошових коштів - 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності; 4) для статей звіту про зміни у власному капіталі - 5 відсотків розміру власного капіталу Групи.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення. Підготовка консолідованої фінансової звітності Групи вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення професійних суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки. Розкриття іншої інформації про схильність Групи до ризиків та невизначеності представлено в наступних примітках: о Управління капіталом Примітка 7.1; - Цілі та політика управління фінансовими ризиками Примітка 7.4; Судження. У процесі застосування облікової політики Група, керівництво використовувало судження, які мають найбільш суттєвий вплив на суми, що визнані у фінансовій звітності: Оренда та її терміни. Договори оренди, виходячи з юридичної форми, які укладені на термін більше одного року, обліковуються за МСФЗ 16 "Оренда". При визначенні сум зобов'язань за новими або модифікованими договорами оренди Група застосовує судження для оцінки терміну оренди. До уваги береться право на першочергове продовження терміну оренди, відповідно до умов договору, у виконанні яких має достатню впевненість, а також право на дострокове розірвання, якими підприємство з розумною впевненістю не скористається. При розгляді таких умов керівництво враховує залишковий термін корисного використання основних невіддільних поліпшень у відповідних орендованих основних засобах, інвестиційну стратегію підприємства і релевантні інвестиційні рішення, а також тривалість часу до реалізації права на продовження або дострокове розірвання такого договору. За професійним судженням керівництва датою початку оренди є дата підписання Акту прийому-передачі базового активу, тобто дата, з якої орендодавець надає доступ до використання базового активу орендаром.

При визначенні строку оренди керівництво Групи враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання умов на продовження договору чи невиконання умов на припинення договору оренди. Право на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори: - у Групи, як правило, є достатня впевненість у тому, що воно подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи. - в інших випадках Група розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу. Група визначає термін оренди як період оренди, що не підлягає достроковому припиненню, разом з періодами, щодо яких передбачено право на продовження оренди, якщо є достатня впевненість у тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачено право на припинення оренди, якщо є достатня впевненість у тому, що він не буде виконаний. Виручка. У Групи відсутні договори, за якими період між передачею об'єктів товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Група не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компонента фінансування відповідно застосувала практичний прийом згідно з параграфом 63 МСФЗ 15. Безперервність діяльності. Керівництво Групи підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ Групи до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Групи (Примітка 2.2). Сегменти. Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло висновку, що у складі Групи наявні два звітних сегменти: - Сегмент торгівлі нафтопродуктами; - Сегмент перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів. Ці бізнес-напрямки надають різні послуги і використовують різні технології та ринкові стратегії, отже, управління кожним з них здійснюється окремо. Витрати Групи не розподіляються на зазначені бізнес-напрямки, отже, результати їхньої діяльності не оцінюються окремо. Управлінський персонал оцінює результати діяльності в цілому по Групі. Інформація щодо діяльності Групи в розрізі операційних сегментів наведена в Примітці 7.3. Пов'язані сторони. Протягом 2022 та 2021 років Група здійснювало господарські операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні того, чи здійснювались такі операції на ринкових чи неринкових умовах. Товариство вважає, що господарські операції з пов'язаною стороною здійснювались на ринкових умовах, Примітка 7.2. Оцінки та припущення. Термін корисного використання необоротних активів. Об'єкти необоротних активів, що належать Групі амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів. На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування,

зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються перспективно. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку оренди або строку корисного використання активу, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів. Первісна оцінка орендного зобов'язання. Для визначення теперішньої вартості орендних зобов'язань за деякими договорами оренди, що не містили вбудованої ефективної ставки, використано ставки, під які Група могла б залучити додаткові кредитні ресурси (джерело інформації щодо ставок дисконтування - сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls), які діяли на дату підписання таких договорів. Проте, у зв'язку з введенням воєнного стану, НБУ припинив публікувати таку інформацію. На дату балансу Товариство використовує процентні ставки за облігаціями внутрішніх державних позик України за відповідний місяць <https://bank.gov.ua/ua/markets/primary-ovdp-chart>. У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Групі виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Група може контролювати (Примітка 6.4), в якій подано інформацію про потенційні майбутні орендні платежі, що належать до періодів, передбачених умовами на продовження або умовами на припинення оренди, які не враховувалися при визначенні терміну оренди. Групою укладено договір про встановлення сервітуту на штучно створеній території нафторайону Одеського порту. Плата за сервітут у звітному місяці розраховується шляхом корегування плати за попередній місяць на індекс інфляції звітного місяця. Договір сервітуту є безстроковий. Даний договір сервітуту підпадає під дію МСФЗ 16 "Оренда", оскільки контроль за земельною ділянкою та всі економічні вигоди від її використання обладнання, що розташоване на цій земельній ділянці повністю отримує Група. Даний договір є гібридним у розумінні МСФЗ 9, індекс інфляції визначено є похідним інструментом, вбудованим у фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та не відокремлюється. Зменшення корисності нефінансових активів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Група здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). 03 квітня 2022 року по території Групи було завдано ракетного удару Російською Федерацією. Були знищені виробничі обладнання, яке орендувалось Товариством та належить дочірньому підприємству. Дане обладнання виведене зі складу оренди, укладена відповідна додаткова угода до договору оренди. Дочірнім підприємством дане обладнання було знецінено у розмірі 100% балансової вартості, сума знецінення відображено в Примітці 6.2. Виходячи з професійного судження, Група дійшла висновку, що майно, вартість використання якого, перевищує балансову вартість необоротних активів станом на 31 березня 2022 року є незначною. Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не обертаються на ринку, Група використовує різні методи що, враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, які засновано на ринкових умовах на кожну звітну дату. МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Групою із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво Групи, у зв'язку з тим, що відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитах суб'єктів господарювання позикам (джерело інформації щодо ставок дисконтування - сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls). Проте, у зв'язку з введенням воєнного стану, НБУ припинив публікувати таку інформацію. На дату балансу Товариство використовує процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення з офіційного сайту НБУ https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Група могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань. Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю. На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Група виключає фінансовий інструмент (або частину фінансового інструменту) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли він погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли спливає термін його виконання. Суттєва зміна умов фінансових інструментів розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%. Якщо під час строку дії фінансового інструменту у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не призводять до припинення визнання такого визнання фінансового активу або зобов'язання та виникнення нового зобов'язання чи активу, то різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді. Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ). Дебіторська заборгованість відображається у звітності за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від Керівництва Групи застосування істотних оцінок та суджень, і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у

загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Групою і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Курсові різниці. Відповідно до параграфу 35 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" Група подає прибутки та збитки від курсових різниць окремо, так як вони є суттєвими. Вплив коливання курсу іноземних валют на монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат 2022 року наведено у Примітці 6.1. Оподаткування. У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Групи, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Ґрунтуючись на професійних судженнях, Група не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва. Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні. Оскільки Група оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоімовірні, умовне зобов'язання не визнавалося. Інші джерела невизначеності. Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Групи та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Групи, результати її діяльності та перспективи розвитку. Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Групи будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності у поточних умовах. Розкриття іншої інформації щодо схильності Групи до ризиків та невизначеності наведено у Примітках 7.4 та 7.5.

5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ. 6. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Групою:

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів	Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2024 року
МСФЗ 17 Договори страхування	1 січня 2023 року
Зміни до МСФЗ 17 Договори страхування	1 січня 2023 року
Зміни МСБО 1 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 Податки на прибуток - поправки до відстроченого податку, пов'язаного з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 16 Основні засоби - оцінка операцій орендаря з продажу та зворотної оренди	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності - класифікація боргу з ковенантами	1 січня 2024 року
МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства - продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором	дати, яка буде визначена РМСБО

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

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

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

Дохід від договорів з клієнтами	9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.
Дохід від реалізації послуги	50 919	216 952
Дохід від реалізації товарів	73 326	123 753
Дохід від реалізації їдальні	396	518
Дохід від реалізації послуг поліклініки	253	306
	124 894	341 529

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг). Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.
Собівартість реалізованих товарів	51 192	123 090
Собівартість реалізованих послуг:	71 169	103 583

Матеріальні витрати, утч:	11 107	11 057	
- використання електроенергії	1 144	6 917	
- використання води	1 898	1 634	
- використання газу	5 410	482	
Оплата праці та ЄСВ	28 906	31 725	
Амортизація основних засобів	5 359	5 675	
Амортизація нематеріальних активів	88		3 412
Амортизація активу у формі права користування	5 703		1 981
Оренда	295		
Відрядження	82	7	
Технічне обслуговування обладнання		841	1 295
Послуги залізниці	441	1 251	
Витрати перевалки	17 660	45 888	
Інші	687	1 293	
	122 361	226 673	

Адміністративні витрати. Адміністративні витрати включали:

	9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.	
Матеріальні витрати, втч:	1 210	763	
- використання електроенергії	453	394	
- використання води	74	82	
- використання газу	634	206	
Оплата праці та ЄСВ	50 945	45 360	
Амортизація	2 793	3 612	
Амортизація активу у формі права користування		1 352	1 253
Оренда	5	-	
Відрядження	181	38	
Витрати з РКО	360	601	
Експлуатаційні послуги	157	440	
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		2 795	3 876
Витрати за послуги зв'язку	156	186	
Інші	330	60	
	60 284	56 189	

Інші операційні доходи. Інші операційні доходи включали:

	9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.	
Дохід від реалізації валюти	-	50	
Дохід від оренди	831	385	
Дохід від операційної курсової різниці		29 423	13 529
Пені, штрафи	-	428	
Безоплатно одержані активи	-	-	
Інші	-	345	
	30 254	14 737	

Інші операційні витрати. Інші операційні витрати включали:

	9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.	
Податки за землю, та інші	1 230	6 931	
Витрати по курсовій різниці	15	5 799	
Витрати на охорону, автопослуги		22 061	19 062
Амортизація активу у формі права користування	3 459		3 620
Амортизація	1 402		
Ремонт основних засобів	745	1 706	
Оренда землі	6 426		
Профспілкові внески	318	452	
Нарахування резерву сумнівної заборгованості		-	
	10 540		
Інші	2 612	8	
	48 808	37 578	

Інші доходи. Інші доходи включали:

	9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.	
Безоплатно одержані активи	126	248	
Дохід від не операційної курсової різниці	475		12 173
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА	22		43
	623	12 464	

Інші витрати. Інші витрати включали:

	9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.	
Собівартість реалізованих та списаних необоротних активів, ДНМА			2
Витрати від неопераційної курсової різниці		68 660	-
Інші	290	1 135	
	68 952	1 151	

Фінансові доходи. Фінансові доходи включали:

	9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.	
Доходи з відсотків	17 553	5 456	

Дохід від первісного визнання кредиту нерезидента	8 161	-
25 714	5 456	
Фінансові витрати. Фінансові витрати включали:		
9 міс. 2022 р.	9 міс. 2021 р.	
Витрати по відсотки пов'язані з обслуговуванням з кредиту нерезидента	5 589	4 925
Витрати по відсотки по зобов'язанням з оренди	-271	646
Витрати від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості		874
5 317	6 445	

Керівництвом Товариства прийнято рішення щодо відображення курсових різниць по заборгованості за нарахованими відсотками за небанківськими кредитами: - від'ємну курсову різницю - у складі інших витрат, за статтею витрати від не операційної курсової різниці, у сумі 68 659 тис. грн. Нижче наведено вплив коливання курсу іноземних валюти за монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат за 9 місяців 2022 року. Вид монетарної статті Дохід від курсової різниці який враховано у звіті про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2022 р. Витрати з курсової різниці які враховано у звіті про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2022 р. Прибутки (збитки) від перерахунку монетарних статей при зміні курсу валюти за 9 місяців 2022 р.

Грошові кошти в валюті	240	15	225
Торгова дебіторська заборгованість	9 814	-	9 814
Інша дебіторська заборгованість	19 369	-	19 369
Всього операційна курсова різниця	29 423	15	29 408
Довгострокові процентні кредити	475	46 732	-46 257
Відсотки по довгостроковим процентним кредитом	-	21 928	-21 928
Всього не операційна курсова різниця	475	68 660	68 185

6.2 Основні засоби. Інформація щодо основних засобів визнаних Групи:

Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Присто- сування та приладдя	Комуні-каційне та мережеве обладнання	Інші	Капітальні інвестиції	Разом	
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	200 925	22 573	11 351	4 804	4 392	53 904	3 300	301 249
Надходження	2 262	273	-	-	142	1 000	3 677	
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-	
Переміщення	-11	-4 860	-	33	-	4 838	-	
Вибуття-	-	-	-	7	25	-	32	
Продаж -	-	-	-	17	5	-	22	
На 30 вересня 2022 р.	203 176	17 986	11 351	4 837	4 368	54 016	9 138	304 872
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	24 981	11 165	11 047	4 224	3 441	26 892	-	81 750
Амортизація за звітний рік	11 043	2 595	97	225	197	5 910	-	20 067
Інші зміни (знецінення)	-	-	-	-	-	-	-	
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	
Вибуття-	-	-	-	7	24	-	31	
Продаж -	-	-	-	17	4	-	21	
На 30 вересня 2022 р.	36 024	13 760	11 144	4 449	3 614	32 774	-	101 765
Чиста балансова вартість основних засобів на 1 січня 2022 року	175 944	11 408	304	580	951	27 012	3 300	219 499
На 30 вересня 2022 р.	167 152	4 226	207	388	754	21 242	9 138	203 107

6.3. Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Групи, станом на 30 вересня 2022 року, були представлені наступним чином:

Програмне забезпечення, ліцензії	Первісна вартість
На 1 січня 2022 р.	1 120
Надходження	29
Вибуття-	
Продаж -	
Інші зміни	-
На 30 вересня 2022 р.	1 149
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	873
Амортизація за звітний рік	92
Переміщення	
Вибуття-	
Інші зміни	-
На 30 вересня 2022 р.	965
Чиста балансова вартість нематеріальних активів на 1 січня 2022 року	247
На 30 вересня 2022 р.	184

6.4. Оренда. Група у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець. Згідно договорів операційної оренди, Група орендує основні засоби, такі як будинки і споруди, машини та обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років без права продовження в односторонньому порядку. Зобов'язання Групи за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на активи, що орендуються. У Групи є договори оренди обладнання, зі строком оренди менше 12 місяців. У

відношенні до цих договорів Група застосовує звільнення від визнання, передбаченні для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю. Балансова вартість визнаних активів з права користування та зміни протягом періоду:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя
	Комуні-каційне та мережеве обладнання	Інші	Разом	
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	6 640	8 243	185	11 677
Надходження	2 262	273	-	2 535
Переміщення	-	-	-	-
Вибуття-	-	-	-	-
Продаж -	-	-	-	-
На 30 вересня 2022 р.	8 902	8 516	185	11 677
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	676	6 155	138	-
Амортизація за звітний рік	5 000	1 702	35	3 777
Вибуття-	-	-	-	-
Продаж -	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-
На 30 вересня 2022 р.	5 676	7 857	173	10 817
Чиста балансова вартість основних засобів на 1 січня 2022 року	12 736	5 964	2 088	47
На 30 вересня 2022 р.	3 226	659	12	-
Інформація про зміни у орендних зобов'язаннях за період наведено нижче				
9 міс. 2022 р.		9 міс. 2021 р.		
На 01 січня	13 718	11 836		
Надходження	2 535	2 102		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди			861	646
індексація сервіту	295		102	
ПДВ	2 306	1 838		
Орендні платежі -	13 471	-	10 991	
Вибуття	-	-		
Дисконтування заборгованості з оренди				
На 31 січня	6 244	5 533		
Поточна частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду				6 244
Довгострокова частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду				3 631
9 міс. 2022 р.		9 міс. 2021 р.		
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг	5 514	3 412		
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі адміністративних витрат	1 541	1 253		
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі інших операційних витрат	3 459	3 620		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди			843	647
Витрати, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг за короткостроковою орендою				0
				1 880
Змінні орендні платежі, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг				295
				102
Всього витрат, визнаних у складі прибутку або збитку			11 652	10 914

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

6.5. Фінансові інвестиції. Довгострокові фінансові інвестиції представлені таким чином:

	30.09.2022 р.	31.12.2021 р.
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1 042	1 042
Інші інвестиції, у тому числі:	21 429	21 429
ВАТ "Базіс-Інвест"	395	395
ПАТ "Будінвест4"	14 096	14 096
ВАТ "Обленергвидобування"	6 000	6 000
ВАТ "ТРЕСТ-Атоменергокомплект"	232	232
ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"		606
ПрАТ "Чорноморець"	100	100
Всього	22 471	22 471

Група володіє пайовими інструментами капіталу декількох компаній, проте доля володіння не значна, Група не має контролю та/або суттєвого впливу на діяльність таких компаній. 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, оцінюються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності. Станом на 30.09.2022 року Група не визнала збитків від знецінення довгострокових фінансових інвестицій. Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюється в розрізі їх окремих об'єктів.

6.6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток. Складові витрат з податку на прибуток за роки були такими:

	30.09.2022 р.	2021 р.			
Витрати з поточного податку на прибуток			0	0	
Корегування податку на прибуток попередніх періодів			0		0
Відстрочений податок:					
Пов'язаний зі зміною тимчасових різниць	0		719		
Усього витрати з податку на прибуток	0		719		

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, які визнаються у складі іншого сукупного доходу відсутній. На 30 вересня 2022р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%. Відмінності між українськими податковим законодавством і МСФЗ призводять до виникнення тимчасових податкових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив змін тимчасових різниць вказано нижче: Основні компоненти витрат/(відшкодування) податку на прибуток:

	Залишок на 01.01.2022 р. Визнано у складі прибутку (збитку)		Залишок на 30.09.2022 р.	
Основні засоби	45	-	45	
Резерв під очікувані кредитні збитки	717	-	717	
Витрати пов'язані з відсотками по довгостроковим зобов'язаннями	985	-	985	
Разом відстрочені податкові активи	1 747	-	1 747	

6.7. Інші необоротні активи

	30.09.2022р.	31.12.2021р.	
Аванси видані за створення капітальних інвестицій			1 963 -
Інші	27	27	
Усього	1 990	27	

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

	30.09.2022р.	31.12.2021р.
Сировина й матеріали	7 084	5 714
Паливо	140	104
Запасні частини	563	553
Інші запаси	909	348
Товари	11 660	34 779
Усього запасів	20 356	41 498

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась. Будь-яке часткове списання запасів до чистої вартості реалізації не відбувалось. Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить - 54 475 тис. грн., у т. ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 53 848 тис. грн., до адміністративних витрат - 34 тис. грн., інших операційних витрат - 578 тис. грн., інші витрати - 15 тис. грн.

6.9. Фінансові активи та зобов'язання. 6.9.1. Фінансові активи.

	30.09.2022р.	31.12.2021р.	
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток			
- інвестиції ,які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1 042	1 042
- інші інвестиції в не котирувані пайові інструменти:		21 429	21 429
ВАТ "Базіс-Інвест"	395	395	
ПАТ "Будінвест4"	14 096	14 096	
ВАТ "Обленерговидобування"	6 000	6 000	
ВАТ "ТРЕСТ-Атоменергокомплект"	232	232	
ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"		606	606
ПрАТ "Чорноморець"	100	100	
Усього фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток		22 471	22 471

	30.09.2022р.	31.12.2021р.
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю		
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 6.10)	114 122	113 351
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.10)	45 346	23 883
Усього боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю	159 468	137 234
Усього фінансові активи*	181 939	159 705
В тому числі: - оборотні	159 458	137 234
- необоротні	22 471	22 471

* фінансові активи, крім грошових коштів

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток - складаються з інвестицій у пайові цінні папери компаній, акції яких не включені до біржових котирувальних списків. Групі належать неконтролюючі частки участі у цих компаніях. Дані інвестиції були класифіковані Групою, без права скасування такої класифікації, як оціновані за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Справедливу вартість таких фінансових активів, станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року Керівництво оцінило як приблизно рівну їхній справедливій вартості, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, Примітка 7.6.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю - складаються з торговельної дебіторської заборгованості, виданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги та іншої поточної дебіторської заборгованості. Справедливу вартість таких фінансових активів, станом на 30 вересня 2022 року та 31 грудня 2021 року Керівництво оцінило як приблизно рівну їхній справедливій вартості, визначених в рамках рівня 2 ієрархії справедливої вартості, Примітка 7.6.

6.9.2. Фінансові зобов'язання

Процентна ставка, %	Строк погашення	30.09.2022р.	31.12.2021р.	
Короткострокові процентні кредити та займи				
Зобов'язання з оренди	8,6-20,5	2023	6 226	65 725
Небанківський кредит	4	31.12.2024	176 042	134 905
Нараховані проценти	-	31.12.2024	88 942	62 241
Всього короткострокові процентні кредити та займи				271 210
262 871				

Довгострокові процентні кредити та займи

Зобов'язання з оренди	8,6-20,5	2023	-	16 127
Всього довгострокові процентні кредити та займи				-
16 127				

Всього процентні кредити та займи

271 210 278 998

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

6.9.3. Інші фінансові зобов'язання

Строк погашення 30.09.2022р. 31.12.2021р.
 Інші фінансові зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості, крім процентних кредитів та займів

Торговельна заборгованість	2022	81 598	43 274	
Безвідсоткова поворотна допомога	2022-2023		231 565	144 161
Інша кредиторська заборгованість		-	72 402	
Всього інші фінансові зобов'язання		313 163	259 837	

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

6.10. Торгова та інша дебіторська заборгованість.

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

30.09.2022 31.12.2021

Торгова дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		116 144	115 373
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	2 022	-2 022
114 122		113 351	

Інша поточна дебіторська заборгованість за авансами виданими:

Аванси видані - 18 359

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Розрахунки з іншими дебіторами		77 413	58 150
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	44 097	-44 113
Фінансова допомога надана	13 332	10 840	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	1 053	-1 053
Сума дисконтування фінансової допомоги виданої		-	296
Розрахунки з відшкодування збитків		47	56
Розрахунки з підзвітними особами		11	-
Розрахунки з пенсійним фондом	1	3	
Розрахунки по соціальному страхуванню		244	151
45 602		24 034	

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:

з податку на прибуток	41	41
з ПДВ	51 694	53 647
з податку на землю	59	59
з інших податків	-	1
51 794		53 748

У складі торгової дебіторської заборгованості існує прострочена заборгованість з нерезидентом в сумі 35 134 тис. грн. Рішеннями у справах № 247/2020 від 28.04.2021р., № 91/2021 від 14.09.2021р. Міжнародним комерційним арбітражним судом при Торгово-промисловій палаті України постановлено стягнути зазначений борг на користь Групи. Наразі триває процедура стягнення вказаної дебіторської заборгованості. Торговельна дебіторська заборгованість з пов'язаними особами відсутня.

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Кошти в гривні в касі та на рахунках в банку	60	3 230
Грошові документи	-	4
Усього	-	3 234

6.12. Інші оборотні активи.

	30.09.2022	31.12.2021
Витрати майбутніх періодів (за періодичними виданнями	239	297

Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних

832

Всього 4 618 1 129

6.13. Власний капітал. Акціонерний капітал Товариства станом на 30 вересня 2022 року склав 30 165 тис грн.:

30.09.2022 31.12.2021

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

Акції Товариства не мають котирувань на відкритому ринку. Номінальна зареєстрована вартість випущеного акціонерного капіталу Товариства відповідає вартості, відображеній у цій фінансовій звітності. Емісії привілейованих акцій та акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу, або інших акцій протягом 9 місяців 2022 та 2021 років не відбувалось. У Групі відсутні будь-які програми за якими керівникам вищої ланки та інших працівникам надавались би опціони на акції. Резерви, пов'язані з пайовими інструментами, не створювались. Протягом 9 місяців 2022 та 2021 років Товариство не здійснювало викуп власних акцій. Група не здійснювала господарських операцій та/або резервів за рахунок іншого сукупного капіталу. Інший власний капітал станом на 31 грудня склав:

30.09.2022 31.12.2021

Додатковий капітал 51 064 51 064

Резервний капітал 9 436 9 436

Нерозподілений прибуток (241 228) (116 991)

Всього (180 728) (56 491)

6.14. Прибуток на акцію та здійснені та оголошені розподіли прибутку між акціонерами. Протягом 2022 та 2021 років Група не здійснювала виплату або оголошення дивідендів. Базовий прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій материнської організації, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

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

30.09.2022 31.12.2021

Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації:

триваюча діяльність -124 237 13 027

Прибуток, що припадає на власників простих акцій, для розрахунку базового прибутку -124 237 13 027

Середньозважена кількість простих акцій для розрахунку базового прибутку на акцію, шт. 120 660 173

120 660 173

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. (1,03) 0,10796

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. (1,03) 0,10796

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

Рух забезпечень:

30.09.2022 31.12.2021

Залишок забезпечення на початок року 2 523 2 574

Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу 5 196 8 691

Сума забезпечення, що використана протягом року 5 306 8 742

Залишок забезпечення на кінець року 2 413 2 523

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

Довгострокові зобов'язання

30.09.2022 31.12.2021

Інші довгострокові зобов'язання - 3 850

Разом - 3 850

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

30.09.2022 31.12.2021

Поточна заборгованість по кредитах 264 984 197 146

Поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами 4 904 12 766

Разом 269 888 209 912

Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

30.09.2022 31.12.2021

За товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті 86 806 43 308

Аванси отримані в іноземній валюті - 39 979

Разом 86 806 83 287

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

30.09.2022 31.12.2021

Розрахунки з бюджетом з ПДФО1 102 704

Розрахунки з бюджетом за використання водних ресурсів 1 1

Розрахунки з бюджетом з податку на землю 714 649

Розрахунки з бюджетом за забруднення навколишнього середовища 93 62

Розрахунки з бюджетом за іншими податками	328	303		
Разом	2 238	1 719		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування				
30.09.2022		31.12.2021		
Розрахунки по єдиному внеску	889	780		
Разом	889	780		
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці				
30.09.2022		31.12.2021		
Розрахунки з оплати праці	4 809	3 158		
Разом	4 809	3 158		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами				
30.09.2022		31.12.2021		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від нерезидентів		17 485		-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від резидентів		-		-
Разом	17 525	-		
Станом на 31.12.2022 р. в складі авансів отриманих в іноземній валюті мають місце аванси, отримані від резидентів російської федерації та республіки білорусь у загальній сумі - 17 485 тис. грн.				
Інші поточні зобов'язання.				
30.09.2022		31.12.2021		
Податковий кредит із ПДВ за передплатами	463	3 199		
Заборгованість по нарахованим аліментам	9	17		
Заборгованість з іншими кредиторами за безвідсотковою поворотною допомогою		231 565		144 161
Заборгованість з підзвітними особами	21	12		
Заборгованість із іншими кредиторами	-	72 342		
Заборгованість з іншими кредиторами оренда	-	951		
Заборгованість по проф. союзним відрахуванням	28	32		
Разом	232 086	220 714		

7. Розкриття іншої інформації. 7.1. Цілі, політика та процеси області управління капіталом. В основі управління капіталом Групи лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Групи в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку акціонерами та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Групи з боку кредиторів і учасників ринку.

Група здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності Групи. Застосовуються такі зовнішні вимоги до акціонерного капіталу, які були встановлені для акціонерних товариств законодавством України: - мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства; - якщо вартість чистих активів менше статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. - якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. Група у звітному періоді випуск акцій, боргових і іпотечних облігацій та інших цінних паперів не здійснювався. 7.2. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами. Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, перебуває під спільним контролем або може здійснювати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною у прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого зв'язку між пов'язаними сторонами увага приділяється суті відносин, а не лише їх юридичній формі. Примітці 1 наводиться інформація про Групу. За 2022 рік у Групи відсутні будь-які операції зі зв'язаними сторонами - юридичними та фізичними особами, окрім провідного управлінського персоналу. 7.3.

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

Аналіз доходів від реалізації товарів та послуг Групи за видами подано у Примітці 6.1. Інформація про географічні регіони - усі доходи від реалізації та активи Групи відносяться до України. 7.4. Фінансові ризики й керування ризиками. Група при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності та неефективності ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Групи.

Група схильна до таких видів ризиків: 1. кредитний ризик; 2. ризику ліквідності; 3. ринковий ризик; 4. операційний ризик; 5. не фінансові ризики; Керівний управлінський персонал несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи в межах своїх повноважень на підставі внутрішніх Положень Групи та посадових інструкцій. Політика по керуванню ризиками розроблена з метою виявлення й аналізу ризиків, яким піддається Група, установлення припустимих граничних значень ризику й відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика й системи керування ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Групи. Установлюються стандарти й процедури навчання й керування з метою створення впорядкованої й діючої системи контролю, у якій всі працівники розуміють свою роль й обов'язки. Наглядова рада, в межах своїх повноважень, визначених Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду" контролює забезпечення дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається АТ

"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та Група. 7.4.1. Кредитний ризик. Кредитний ризик - це ризик того, що Група зазнає фінансових збитків, які викликані невиконанням контрагентами своїх зобов'язань за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Цей ризик пов'язаний з його операційною діяльністю (насамперед щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити у банках та фінансових організаціях, валютні операції та інші фінансові інструменти. Торгова та інша дебіторська заборгованість. Група наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу покупцям відповідно до вимог ринку. У разі надання покупцям відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті поставлених товарів, наданих послуг (ризик відволікання коштів в оборотний капітал), а також ризик дефолту контрагента (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Групи полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Група реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі як: - оцінка кредитоспроможності контрагентів; - встановлення індивідуальних лімітів та умов платежу в залежності від фінансового стану контрагента; - контроль авансових платежів; - заходи щодо роботи з дебіторською заборгованістю за бізнес-напрямками, тощо. Оцінка кредитоспроможності зовнішніх контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців. Група здійснює постійний моніторинг фінансового стану. Суттєві непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

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

7.4.2. Ринковий ризик. Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки по фінансовому інструменту коливатимуться через зміни ринкових цін. Ринковий ризик включає три типи ризику: - процентний ризик; - валютний ризик; - інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на пайові інструменти та ризик зміни цін на товари та послуги. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику, включають кредити і позики, інвестиції в пайові інструменти. Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років. Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що сума чистої заборгованості, відношення фіксованих процентних ставок до плаваючих процентних ставок за заборгованістю, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами, що мали місце на 31 грудня 2022 р. Під час підготовки аналізу чутливості було прийнято припущення щодо чутливості відповідних статей звіту про прибуток або збиток є впливом передбачуваних змін відповідних ринкових ризиків. Аналіз був виконаний на основі фінансових активів та фінансових зобов'язань, наявних на 31 грудня 2022 та 2021 рр.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані зі схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи до ризику зміни валютних курсів обумовлена насамперед її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті). Група піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США. Схильність Групи до ризиків зміни курсів інших валют є несуттєвою. Група прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик. Група не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

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

	На 1 січня 2021 року		На 30 вересня 2022 року			
	Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	36 668	-	-	25 694	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	13 663	-	-	18 316
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	1 149	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	197 146
	-	264 984	-	-	-	-

Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	-156 640	-	-	-210 001	-
У наступних таблицях наведено аналіз чутливості до обґрунтовано можливих змін в обмінного курсу долара США за умови незмінності всіх інших параметрів. Вплив на прибуток та власний капітал до оподаткування обумовлений змінами у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань у зв'язку з можливими змінами у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними. Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Групи. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Групи має зміна курсів обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у даної валюті.					
Зміна курсу долару США					
Вплив на прибуток до оподаткування					
Вплив на власний капітал до оподаткування					
9 міс. 2022 рік	35%	-73 500	-73 500		
	-5%	10 500	10 500		
Зміна курсу долару США					
Вплив на прибуток до оподаткування					
Вплив на власний капітал до оподаткування					
2021 рік	35%	-54 824	-54 824		
	-5%	7 832	7 832		

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

Група залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці. Ризик зміни цін на товари та послуги. Група схильне до ризику у зв'язку з волатильністю цін на певні товари. В ході операційної діяльності Група здійснює операції з придбання та наступного продажу на експорт зокрема бензолу нафтового. Керівництвом Групи розроблено та затверджено стратегію управління ризиком зміни цін на такі товари шляхом постійного обрахунку ціни поставки на певні товари, відповідно до умов поставки, за даними котирувань агенції Platts. Фінансові результати безпосередньо пов'язані з цінами на послуги перевалки нафти та нафтопродуктів, які є волатильними. Ціноутворення на послуги перевалки залежать від впливу політичної та економічної ситуації в загальному по країні; впливу геополітичних факторів - припинення транзитних поставок нафти і нафтопродуктів з країн СНД. Різке коливання світових цін на нафту призводить до невизначеності пріоритетних маршрутів постачання нафти і нафтопродуктів від великих міжнародних нафтотрейдерів, коливання обсягів поставки і перевалки, перерозподілу ринків збуту. Група використовує систему бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності визначаються в залежності від рівня цін на енергоносії; на залізничні перевезення вантажів, що встановлює "Укрзалізниця" та портові збори і тарифи в Одеському морському порту. Даний підхід дозволяє забезпечити зниження витрат, в тому числі за рахунок скорочення або перенесення на майбутні періоди інвестиційних програм і використання інших механізмів. Такі заходи дозволяють знизити ризик зміни цін на товари та послуги до прийнятного рівня. Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається ключовому управлінському персоналу Групи, який на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати цінового ризику на прибуток Групи до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий/суттєвий.

7.4.4. Операційні ризики. Операційні ризики Групи включають наступне:

Юридичний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання Групою вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил. На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різні інтерпретації. Крім того, встановилася практика, коли податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення правового ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень. Протягом 9 місяців 2022 року не було випадків невідповідності діяльності Групи вимогам регуляторних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності. Станом на 30 вересня 2022 року сукупний юридичний ризик помірний. Інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше; Станом на 30 вересня 2022 року інформаційно-технологічний ризик низький. Ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Групи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше. Протягом 9 місяців 2022 року не було випадків пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Групи, що могло привести до збитків, втрати активів.

7.4.5. Не фінансові ризики. До інших нефінансових ризиків діяльності Групи відносяться:

Стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Групи. Станом на 30 вересня 2022 року сукупний стратегічний ризик помірний.;

Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Групи, зокрема

його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Групою, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків. Станом на 30 вересня 2022 року сукупний ризик репутації низький, напрям стабільний;

Системний ризик - ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Група здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи. Ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Групи або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню. Ризик настання форс-мажорних обставин значно виріс в кінці звітної періоду і наступив після звітної дати. Система оцінювання та управління ризиками Групи охоплює всі ризики притаманні діяльності Групи, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

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

Судові розгляди. Група бере участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату. За станом на звітну дату яких-небудь інших істотних поточних судових розглядів або позовів не існує. Умовні податкові зобов'язання в Україні. Найбільш істотна частина податкових витрат Групи відноситься до податкової системи України. Українське податкове, митне й валютне законодавство характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Трамбування даних законодавчих норм керівництвом Групи, що застосовувалося до операцій, може бути оскаржено відповідними податковими органами. Правильність вирахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступного календарного років; однак при певних обставинах цей строк може збільшуватися. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більше тверду позицію в частині інтерпретації й вимог дотримання податкового законодавства. У результаті, існує можливість того, що операції, які не оспорювалися податковими органами раніше, можуть бути оскаржені в майбутньому. Дані обставини можуть привести до того, що значні суми додаткових податків і штрафів будуть пред'явлені до сплати. Здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їх негативного результату неможливо. Керівництво Групи вважає, що його розуміння застосовного законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання відображені в повному обсязі. Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність. Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій середня.

Трансфертне ціноутворення. У 2021 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни, зокрема була запроваджена концепція "ділової мети", а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції - 1 жовтня року, що настає за звітним. Керівництво вважає, що цінова політика Групи ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції "ділової мети", оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Групи не може бути надійно оцінений. Звіт щодо контрольованих операцій за 2022 рік поданий Групою до 1 жовтня 2023 року. На думку керівництва Група дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Групи із його застосування неможливо достовірно оцінити.

7.6. 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. У 2023 році, на вимогу діючого законодавства? Товариством було здійснено розкриття у встановленому порядку інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера), яким є Кіперман Юрій Мусійович. Постановою НАБУ від 07.09.2023р. було заарештовано частину майна Товариства на 48 годин. Після спливу 48 годин арешт не було продовжено та на діяльність Товариства суттєвого впливу даний арешт не мав. Військова

агресія Російської Федерації проти України з 24 лютого 2022 року призвела до оголошення воєнного стану в країні, який діє на дату затвердження даної окремої фінансової звітності, і є такою подією після звітної дати, що може суттєво вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства у 2023 році. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервності діяльності підпадає під суттєву невизначеність внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Детальна оцінка та дії керівництва Товариства описані у Примітках 1 і 2. Війна з російською федерацією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Товариство також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності на свою діяльність.