

Додаток 10  
до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (пункт 58)

## Титульний аркуш

24.09.2025

(дата реєстрації особою  
електронного документа)

№ 16/2025

(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 2023 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)

## Пояснення щодо розкриття інформації

Складова змісту проміжної інформації "Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом))" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що проміжний звіт подає емітент.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення)" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що проміжний звіт подає емітент.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про рейтингове агентство" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що за звітний період емітент не проводив рейтингову оцінку свого кредитного рейтингу або його цінних паперів.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про судові справи" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що особа не мала судових справ, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного періоду, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про штрафні санкції щодо особи" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала штрафних санкцій в розмірі, який перевищує 1000 грн.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що за звітний період особа не займалася видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності або дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн грн.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що за звітний період особа не займалася видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності або дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн грн.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про відокремлені підрозділ" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала відокремлених підрозділів.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація щодо наявності обмежень за акціями" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала обмежень за акціями.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про облігації" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків облігацій.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про інші цінні папери" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків інших цінних паперів.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про деривативні цінні папери" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків деривативних цінних паперів.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків боргових цінних паперів, за якими надається забезпечення.

Складова змісту проміжної інформації "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що протягом звітний період особа не мала випадків придбання власних акцій.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цінних паперів (крім акцій) такої особи.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи: Усього" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цінних паперів (крім акцій) такої особи.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу: Усього" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітної періоду особа не мала у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.

Складова змісту проміжної інформації "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітної періоду особа не мала будь-яких обмежень щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.

Складова змісту проміжної інформації "Довідка щодо відомостей про звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності за звітний період" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що особа не здійснювала аудит фінансової звітності за звітний період.

Складова змісту проміжної інформації "Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що протягом звітної періоду особа не приймала рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Складова змісту проміжної інформації "Відомості про вчинення значних правочинів" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що протягом звітної періоду особа не приймала рішень про надання згоди на вчинення значного правочину.

Складова змісту проміжної інформації "Відомості про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що особа не приймала рішень про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

Складова змісту проміжної інформації "Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітної періоду особа не є поручителем (страховиком/гарантом).

## Зміст до проміжного звіту

<b>I. Загальна інформація</b> .....	3
<b>1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація</b> .....	3
<b>2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура</b> .....	5
<b>3. Структура власності</b> .....	10
<b>4. Опис господарської та фінансової діяльності</b> .....	10
<b>5. Участь в інших юридичних особах</b> .....	28
<b>II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів</b> .....	28
<b>1. Цінні папери</b> .....	28
<b>III. Фінансова інформація</b> .....	31
<b>1. Проміжна фінансова звітність</b> .....	31
<b>3. Твердження щодо проміжної інформації</b> .....	31
<b>IV. Нефінансова інформація</b> .....	31
<b>1. Звіт керівництва (звіт про управління)</b> .....	31

## I. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
2	Скорочене найменування (за наявності).	АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	22465515
4	Дата державної реєстрації	30.06.1994
5	Місцезнаходження	65003 УКРАЇНА Одеська область - м. Одеса вул. Наливна, 15

6	Адреса для листування	УКРАЇНА, 65003, -, м. Одеса, вул. Наливна, 15
7	Особа, яка розкриває інформацію	X Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	X Так Ні
9	Категорія підприємства	X Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	office@eximneft.com.ua
11	Адреса вебсайту	http://eximneft.com.ua/
12	Номер телефону	(0482) 34-97-95
13	Статутний капітал (грн.)	30165043.25
14	Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
16	Середня кількість працівників (осіб)	377
17	Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	52.24 ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ 86.10 ДІЯЛЬНІСТЬ ЛІКАРНЯНИХ ЗАКЛАДІВ 49.41 ВАНТАЖНИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ
19	Структура управління особою	Однорівнева X Дворівнева Інше:

#### Банки, що обслуговують особу

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

## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори	25030 акціонерів	Персональний склад визначається згідно реєстру акціонерів, складеному на відповідну дату.
2	Наглядова рада	Наглядова рада складається з 3 (трьох) членів.	Шпак Альона Миколаївна - Голова Наглядової ради Сидоренко Ульяна Вікторівна - Секретар Наглядової ради Маціпура Андрій Васильович - Член Наглядової ради
3	Правління	Правління складається з 5 (п'яти) членів.	Голова Правління - Марковський Олександр Володимирович Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань - Воронкін Ігор Олександрович Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва - Тертичний Вячеслав Володимирович Член Правління - Підгайна Інеса Анатоліївна Член Правління - Рубцова Ольга Вікторівна

### Інформація щодо посадових осіб

#### Рада ( за наявності )

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової Ради	Шпак Альона Миколаївна			1973	вища	31	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 Голова Наглядової Ради	28.08.2019 строком на 3 роки	Ні

2	Член Наглядової Ради	Маціпура Андрій Васильович			1982	вища	21	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 Член Наглядової Ради	28.08.2019 строком на 3 роки	Ні
3	Член Наглядової Ради	Сидоренко Уляна Вікторівна			1982	вища	15	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 Член Наглядової Ради	28.08.2019 строком на 3 роки	Ні

### Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	Марковський Олександр Володимирович			1963	вища	40	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 Голова Правління	14.04.2023 строком на 3 роки	Ні
2	Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань	Воронкін Ігор Олександрович			1965	вища	36	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 начальник планово-економічного відділу	14.04.2023 строком на 3 роки	Ні
3	Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва	Тертичний Вячеслав Володимирович			1972	вища	22	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 директор з виробництва (товарні операції), Член Правління	14.04.2023 строком на 3 роки	Ні

4	Член Правління	Підгайна Інеса Анатоліївна			1962	вища	26	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУК Т" 22465515 старший економіст планово-економічного відділу	14.04.2023 строком на 3 роки	Ні
5	Член Правління	Рубцова Ольга Вікторівна			1983	вища	18	ПрАТ "Синтез Ойл" 14343703 фахівець з методів розширення ринку збуту	14.04.2023 строком на 3 роки	Ні

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

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Левинська Людмила Олександрівна			1972	вища	18	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУК Т" 22465515 економіст, економіст (банківські операції), бухгалтер 2-ї категорії планово-економічного	14.12.2018 має безстроковий трудовий договір	Ні
2	Корпоративний секретар	Литовченко Неля Іванівна			1960	вища	45	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУК Т" 22465515 корпоративний секретар	14.04.2023 строком на три роки	Ні

### Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Контактні дані (номер телефону та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
14.04.2023	Литовченко Неля Іванівна			45	ПУБЛІЧЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", корпоративний секретар 22465515 корпоративний секретар	Так	(0482) 34 - 10 - 46 NLitovchenko@onpk.com.ua

### Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

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

8	Член Наглядової Ради	Сидоренко Ульяна Вікторівна			0	0	0	0
9	Головний бухгалтер	Левинська Людмила Олександрівна			0	0	0	0
10	Корпоративний секретар	Литовченко Неля Іванівна			323	0.00026769396	323	0

## Організаційна структура:

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

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення: Організаційна структура у вигляді схематичного зображення розміщена на вебсайті Товариства:

[http://www.eximneft.com.ua/web/exim\\_web.nsf/DocViewNew/F4826B26131BDEADC2258CF4004A729A?OpenDocument](http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/F4826B26131BDEADC2258CF4004A729A?OpenDocument) Протягом звітнього періоду змін в організаційній структурі не відбувалось.

### 3. Структура власності

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

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні згідно з вимогами додатку 6 до цього Положення. Структура власності зазначається за адресою: [http://www.eximneft.com.ua/web/exim\\_web.nsf/DocViewNew/ADC0FDFE0D6BA3BCC2258CD8006E774A?OpenDocument](http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/ADC0FDFE0D6BA3BCC2258CD8006E774A?OpenDocument) Протягом звітнього періоду змін в структурі власності Товариства не відбувалось.

### 4. Опис господарської та фінансової діяльності

#### 4. Опис господарської та фінансової діяльності.

Зазначається інформація щодо опису діяльності особи: 1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання. Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств. 2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний квартал з кожного виду спільної діяльності. У Товариства відсутня спільна діяльність. 3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо). 3.1. Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні. У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо: а) Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі; б) актив утримується в основному з метою продажу; г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітнього періоду. Усі інші активи класифікуються як непоточні. Зобов'язання є поточним, якщо: а) Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу; б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітнього періоду; г) Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітнього періоду. Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні/довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання. 3.2. Справедлива вартість.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості припускає, що угода з метою продажу активу або передачі зобов'язання здійснюється: 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 Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш вигідного ринку. Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється виходячи з припущень, які використовувались б учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умови, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою найкращого та найбільш ефективного використання активу, або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який використав би цей актив найкращим і найефективнішим чином. Товариство використовує такі моделі оцінки, які доречні в даних обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, і при цьому дозволяють максимально використовувати релевантні вихідні дані, що спостерігаються, і звести до мінімуму використання неспостережених вихідних даних. Усі активи та зобов'язання, що оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках наведеної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому: Рівень 1 - Цінові котирування (некоректовані) активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань; Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, прямо чи опосередковано спостерігаються на ринку; Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку. У випадку активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на основі, що повторюється, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітнього

періоду. На кожну звітну дату вищий управлінський персонал аналізує зміни вартості активів та зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати або повторно оцінити відповідно до облікової політики Товариства. У рамках такого аналізу вищий управлінський персонал з оцінки перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися при останній оцінці, шляхом порівняння інформації, яка використовується при оцінці, з договорами та іншими доречними документами. Вищий управлінський персонал порівнює зміни справедливої вартості кожного активу та зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості зміни. Вищий управлінський персонал періодично надає результати оцінки незалежним аудиторам за відповідними запитами, що передбачає обговорення основних припущень, які використовувалися при оцінці. З метою розкриття інформації про справедливую вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, властивих їм характеристик та ризиків, а також застосовного рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. 3.3.

Операції в іноземній валюті. Валютою функціонування АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є гривня (грн.), що також є її офіційною валютою складання фінансової звітності. Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за курсом НБУ на 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, перерахованої за курсом НБУ на кінець даного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються в складі прибутку або збитку за період. Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції. 3.4. Основні засоби. У складі основних засобів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 16 "Основні засоби", визнає матеріальні активи, які використовуються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи 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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює за собівартістю (первісною вартістю). Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного встаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування. Після визнання активом об'єкта основних засобів, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обліковує за його собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності. Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності. Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому додаткові економічні вигоди, пов'язані із здійсненням такої заміни, а вартість компонента можливо оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів. Витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення витрат. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період (якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу) з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: - на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5, - або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів в Товаристві встановлено: - споруди - 45 років; - машини й устаткування - від 4 до 30 років; - транспортні засоби - від 10 до 25 років; - пристосування та приладдя - від 4 до 39 років; - комунікаційне та мережеве обладнання від 4 до 25 років; - інші основні засоби - від 4 до 39 років; - актив з права користування - впродовж терміну оренди. Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20 000 гривень, згідно пп. 14.1.138 Податкового Кодексу, визнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання. Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрата, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, у якому визнання активу бути припинено. Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та при необхідності коректуються. 3.5. Нематеріальні активи. У складі нематеріальних активів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи" визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований, який контрольований у результаті минулих подій і від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід. Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю (первісною вартістю). Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у випадку їх наявності). Нематеріальні активи, зроблені усередині АТ

"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, в якому вони виникли. Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним. Нематеріальні активи з обмеженим терміном дії амортизуються протягом економічно вигідного терміну служби й оцінюються на предмет знецінення при виникненні будь-якої ознаки знецінення нематеріального активу. Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні: - інші нематеріальні активи - 2-15 років. Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба переглядаються. Зміни в очікуваному терміні служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів. Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, і визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу. Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Товариство може продемонструвати наступне: - технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу; - намір створити нематеріальний актив і використати або продати його; - те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди; - наявність достатніх ресурсів для завершення розробки; - здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки. Після первісного визнання витрат на розробку як актив застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення. 3.6.

Запаси. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат. Запаси АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування діяльності підприємства. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів. 3.7. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність. Товариство класифікує непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті використання в економічно нормальній діяльності Товариства. Непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшим із двох значень - балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Витрати на продаж є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до вибуття активу (або групи, що вибуває), і не включають витрати з фінансування і витрати з податку на прибуток. Критерій класифікації об'єкта як призначеного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо продаж є високоімовірним, а актив або група, що вибуває, можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін у діях продажу, а також скасування продажу. Керівництво бере на себе обов'язок реалізації плану з продажу активу, і очікує, що продаж буде завершено протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як призначені для продажу не підлягають амортизації. Активи та зобов'язання, класифіковані як призначені для продажу, подаються окремо як оборотні/короткострокові статті у звіті про фінансовий стан. Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що продовжується, і подається у звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності. 3.8. Знецінення не фінансових активів. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" проводить перевірку

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

### 3.9. Оренда.

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 "Оренда". Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування, враховуючи що:

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

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

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

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

- фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди;
- актив передається на чітко визначений строк.

Модель обліку оренди, що застосовується. Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Для застосування моделі обліку за первісною вартістю орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом найбільш короткого з періодів: строк оренди або ймовірного строку корисного використання активів. У звичайній практиці Товариства строк оренди зазвичай менше строку корисного використання активу, що орендується. Товариство застосовує МСБО 36 "Зменшення корисності активів" при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення. Порядок тестування активів описано у розділі Зменшення корисності нефінансових активів облікової оцінки. Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

-збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди; - зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; - переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди чи для відображення переглянутих у договірному порядку фіксованих орендних платежів. Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини: - відсотки за зобов'язанням з оренди; - змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів (наприклад, комунальні платежі). Товариство наводить зобов'язання з оренди у примітці 6.4 "Оренда". Звільнення від визнання. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як: 1) Короткострокова оренда. Договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців вважається короткостроковою. 2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладом базових активів з низькою вартістю є невеликі предмети офісних меблів, комп'ютерної техніки тощо). Вартісний критерій для віднесення активів з низькою вартістю для цілей звільнення від відображення операцій оренди з визнанням активу у вигляді права користування, складає 120 000 грн. Товариство визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом протягом строку оренди. Товариство як орендодавець. Договори оренди, в яких АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виступає в ролі орендодавця, класифікуються як договори операційної оренди. Класифікація оренди як фінансової або операційної переважно залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Класифікація здійснюється на дату початку орендних відносин і повторно аналізується виключно в разі модифікації договору оренди. За договорами оренди Товариство визнає орендні платежі як дохід лінійним методом протягом строку оренди, та визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Товариство додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу. Зміни до чинного договору оренди (модифікація). Орендодавець повинен урахувати модифікацію договору оренди як окремий договір оренди в разі дотримання таких умов: - модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або декількома базовими активами; - відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною відокремленого продажу для збільшення сфери застосування, а також на відповідні коригування такої ціни відокремленого продажу, що відображають обставини певного договору. В інших випадках орендодавець враховує модифікацію таким чином: - якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець враховує модифікацію договору оренди як новий договір оренди з дати набрання чинності модифікацією договору оренди та оцінювати балансову вартість базового активу в сумі чистої інвестиції в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією договору оренди; - інакше орендодавець розглядає договір фінансової оренди як фінансовий актив, застосовуючи вимоги МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Класифікація оренди. Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом, а операційною є оренда, яка не передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом. Класифікація оренди в якості фінансової або операційної в більшій мірі залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Приклади обставин, які призводять до класифікації оренди в якості фінансової: 1) Договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди; 2) Орендар має опціон на придбання базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості на дату використання цього опціону, що на дату початку орендних відносин можна з достатньою впевненістю очікувати використання цього опціону; 3) Строк оренди складає значну частину строку економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються; 4) На дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу; 5) Базовий актив має такий спеціалізований характер, що лише орендар може використовувати його без значної модифікації. Операційна оренда. За такої оренди орендодавець визнає орендні платежі як дохід лінійним методом. Орендодавець визнає затрати, включаючи затрати на амортизацію, понесені під час отримання доходу від оренди, як витрати за допомогою прямолінійного методу. Орендодавець додає первісні прямі затрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу та визнає такі затрати як витрати протягом строку оренди із застосуванням лінійного методу. Для визначення знецінення базового активу, що є предметом оренди, та обліку виявленого збитку від знецінення орендодавець керується МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Орендодавець класифікує модифікацію договору операційної оренди як новий договір оренди з дати набрання модифікацією чинності, враховуючи будь-які раніше здійснені орендні платежі як частину орендних платежів для нового договору оренди. Доходи від операційної оренди. Після укладення договору операційної оренди орендодавець визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом. Орендодавець визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу. 3.10. Фінансові інструменти. Первісне визнання фінансових інструментів. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Класифікація та первісна оцінка фінансових активів. Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників: а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу. Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови: а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків; б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму. Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів. Фінансові активи первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів (окрім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), враховуються зі справедливої вартості фінансових активів, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку. Ефективна процентна ставка для фінансових активів визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства. У разі, якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами, Товариство використовує середню ставку за депозитами для фінансових активів для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>. До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Як правило торгова дебіторська заборгованість Товариства не має значного компоненту фінансування. Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю. При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Товариство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15. Передплати - передплати обліковуються за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо при початковому визнанні буде віднесена до категорії передплати необоротних активів. Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Подальша оцінка фінансових активів. Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією. Підприємство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку. Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати. Припинення визнання фінансових активів. Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо: - минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу; - Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом. Зменшення корисності фінансових активів. Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Товариством згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Товариство передбачає отримати, дисконтвані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента. Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, що реалізується на індивідуальній основі Товариством встановлюється коефіцієнт ймовірності дефолту PD боржників, виходячи від стадії кредитних ризиків їх заборгованості, на підставі оцінки своєчасності сплати боргу, ґрунтуючись на професійному судженні уповноважених посадових осіб Товариства. З метою оцінки резерву під очікувані кредитні збитки дебіторська заборгованість боржників класифікується за стадіями кредитного ризику, в залежності від факторів (характеристик), які впливають на його розмір. Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним збиткам. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати. Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом істотного збільшення з моменту первісного визнання, Товариство

порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль. Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають наявні дані про такі події: (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника; (б) порушення умов договору, на кшталт дефолту або прострочення виплат; (в) надання кредитором(ами) позичальника поступки(ок), із економічних чи договірних причин, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор(и) не розглядав(ли) би(б); (г) зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації; або (г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів. Товариство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав значних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Товариство, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Класифікація фінансових зобов'язань та первісна оцінка. Фінансові зобов'язання Товариства первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, окрім випадків, коли його оцінюють за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку: - фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також - фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства.

Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Ефективна процентна ставка фінансових зобов'язань визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства. Якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами Товариства, зазвичай, використовує середню ставку за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання, відповідно до вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України з офіційного сайту НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>. До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, а також зобов'язання за договорами оренди. Подальша оцінка фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 364 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані. Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати більше року оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку. Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання. Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Товариством та його первинними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати чи сплачені

винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватись лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі нетто-суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватись за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік не повинно залежати від майбутніх подій та повинно мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: - у ході звичайного ведення бізнесу, - у випадку дефолту, - у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

3.11. Акціонерний капітал. Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу. Власні часткові інструменти, викуплені компанією (власні викуплені акції), визнаються по первісній вартості й віднімаються з капіталу. У звіті про прибутки й збитки не визнаються доходи й витрати, пов'язані з покупкою, продажем, випуском або анулюванням власних часткових інструментів Товариства. Різниця між балансовою вартістю й сумою винагороди (у випадку повторного випуску) визнається в складі емісійного доходу. Права голосу, що ставляться до власних викуплених акцій, анулюються, і такі акції не беруть участь у розподілі дивідендів. 3.12. Фінансові доходи й витрати. До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний дохід визнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка. До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці, а також визнані збитки від знецінення фінансових активів. Витрати по позиках капіталізуються як частина первісної вартості активу витрати по позиках, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" або до продажу. 3.13. Визнання доходу. Визнання виручки. Діяльність Товариства пов'язана з морською перевалкою, накопиченням та зберіганням, та відвантаженням залізничним, автомобільним та трубопровідним транспортом нафти, мазуту та іншими нафтопродуктами, торгівлею продуктами нафтопереробки. Виручка за договорами з покупцями визнається згідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", коли контроль за товарами чи послугами передається покупцю, і оцінюється у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати у обмін такі товари чи послуги. Товариство дійшло висновку, що, як правило, воно виступає як принципал в укладених ним договорах, що передбачають отримання виручки. Товариство визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв: - покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Товариство їх поставляє (забезпечує); Товариства призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу; - виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання. Виручка від реалізації товарів. Виручка оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над товарами клієнту. Доходи визнаються за вирахуванням відшкодувань. Момент передачі контролю залежить від конкретних умов контракту. В переважній більшості операцій з продажу товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з такими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних з транспортуванням та вантажними роботами. Товариство використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами. Виручка від надання послуг. Виручка від надання послуг визнається пропорційно ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження обсягів виконаних робіт. Товариство використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами. Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів. Якщо послуги представляють собою виконання невизначеної кількості операцій за певний період часу, то дохід визнається шляхом рівномірного його нарахування за цей період. Компонент фінансування. Товариство очікує, що воно не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Товариство не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування. Право на повернення. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Повернення товарів протягом діяльності Товариства відсутнє у практиці, тому існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Справедливість даного припущення перевіряється на кожну звітну дату. Знижки та зобов'язання. Договори з клієнтами не передбачають обіцянок, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди; а також не передбачають жодних змінних компенсацій, а також винагород, що підлягають сплаті клієнту. У зв'язку з цим у Товариства відсутні договірні активи та договірні зобов'язання. Відсотки і дивіденди. Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані. Дохід відображається за методом нарахування на підставі умов, які визначені у відповідних договорах. 3.14. Податки. Податок на прибуток. Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по

об'єднанню бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку. Поточний податок на прибуток. Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподатковуваного прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, відповідно. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, по відношенню до яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і у разі необхідності створює забезпечення. Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями. Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна 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 оподатковуваного прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або погашення зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду. Податок на додану вартість. Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім таких випадків: - податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і - дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість. Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню від податкового органу або її сплаті, включається до складу поточної дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звіті про фінансовий стан. 3.15.

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

підсумку балансу; 2) для статей звіту про фінансові результати - 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності; 3) для статей звіту про рух грошових коштів - 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності; 4) для статей звіту про зміни у власному капіталі - 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності. Фінансування поточних потреб Товариства у 3 му кварталі 2023 року здійснювалось за рахунок доходів отриманих від основного виду діяльності та позикових коштів. Робочого капіталу не достатньо. 5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік. 5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік. Товариством не проводились роботи щодо досліджень та розробок, кошти на цей напрямок не виділялись. 6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи: 1) Опис продуктів (товариства/або послуг), які виробляє/надає особа. Основний вид діяльності Товариства - транспортна обробка вантажів, а саме - надання послуг клієнтам з перевалки нафти та нафтопродуктів з одного виду транспорту на інший при проведенні експортно-імпортних операцій. Товариство надає послуги як резидентам, так і нерезидентам України. Резидентам України надаються послуги зі зберігання, перевалки та експорту/імпорту нафтопродуктів. Нерезидентам України надаються послуги з перевалки транзитних вантажів, що прямують через територію України. 2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі). Дохід сегменту перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів за звітний період становить 116976 тис. грн. Дохід сегменту торгівля нафтопродуктами, бензолу нафтового, за звітний період становить 4158 тис. грн. 3) середньореалізаційні ціни продуктів: Середньореалізаційні ціни не визначаються. 4) Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 121134 тис. грн. 5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів: експорт 4158. 6) залежність від сезонних змін: Товариство на залежить від сезонних змін. У зимовий період для забезпечення плинності при зливі/наливі, а також при зберіганні в резервуарах в'язких нафтопродуктів (мазут) на АТ "ЕКСІМНАФТОРОДУКТ" працюють дві котельні, обладнані котлами, які працюють як на газі, так і на мазуті. 7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки): ПАО "Укртатнафта". 8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність - Україна. Товариство надає послуги з перевалки нафти і нафтопродуктів в Одеському морському торговому порту. 9) канали збуту: збут відсутній; 10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг; Основними постачальниками товарів/послуг є енергетичні компанії (електроенергія, пальне), та Укрзалізниця (транспортні послуги). Країни з яких здійснюється постачання - Україна. 11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа: 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають і доцільно зазначити такі події:- заблоковано цивільне судноплавство у північно-західній частині Чорного моря військовим флотом російської федерації та заблокована діяльність морських портів України, у тому числі морського порту Одеса. Військова блокада морського порту Одеса унеможлиблює 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. Вказані вище чинники, на сьогоднішній день, не дають змоги Товариству працювати на повну потужність. Управлінський персонал Товариства продовжує ретельно спостерігати за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків зазначених факторів. Подальше погіршення політичних, економічних, епідеміологічних умов може негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. 12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності. Для зберігання та перевалки нафти/нафтопродуктів використовується резервуарний парк та наливні естакади для залізничних вагоно-цистерн, трубопроводи для перекачки нафти та нафтопродуктів; котельня - для видобитку пари, яка використовується для розігріву темних нафтопродуктів при їх первалці. 13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність: Товариство займало одне із домінуючих місць у забезпеченні транспортування нафти, прийнятої з танкерів у Одеському морському порту до Кременчуцького НПЗ. 14) рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи: під час війни, коли Чорне море заблоковано не має можливості визначити конкурентів. 15) перспективні плани розвитку особи: На час військового стану в Україні, основними цілями керівництва Товариства - збереження основних засобів, обладнання у робочому стані, щоб при потребі швидко і якісно виконувати замовлення клієнтів. І при необхідності керівництво та трудовий колектив Товариства зможуть виконати договірні завдання та надати своєчасні якісні послуги. Організація виробничого процесу таким чином, щоб не постраждали працівники, які виконують завдання керівництва, а саме збереження життя людей. 7. Інформація не надається, тому що особа не є фінансовою установою. 8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків: Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків: Товариство при веденні господарської діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності та неефективності ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Товариство схильне до таких видів ризиків: кредитного ризику, ризику ліквідності, ринкового ризику, операційного ризику. Система внутрішнього контролю фінансових ризиків Товариства визначає всі внутрішні правила та процедури контролю, запроваджені керівництвом підприємства для досягнення поставленої мети - забезпечення стабільного і ефективного функціонування підприємства, збереження та раціональне використання активів підприємства, запобігання та викриття фальсифікацій, помилок, точність і повнота бухгалтерських записів,

своєчасна підготовка надійної фінансової інформації. Система внутрішнього контролю Товариства спрямована на забезпечення: надійної інформації, яка необхідна для успішного керівництва діяльністю Товариства; збереження активів і документів - уникнення фактів крадіжок, псування та нецільового використання майна, знищення і розголошення інформації (в тому числі тієї, що міститься в облікових регістрах, комп'ютерних базах даних); ефективності господарської діяльності - виключення шляхом контрольних процедур дублювання, невиробничих витрат, нераціонального використання всіх видів ресурсів; оптимізації податкових платежів, зміцнення розрахункової дисципліни; - відповідності визначеним обліковим принципам - обов'язкове виконання працівниками встановлених на підприємстві інструкцій і правил, а також вимог нормативних документів; надійної системи бухгалтерського обліку. Система внутрішнього фінансового контролю Компанії включає наступні елементи (фактори): середовище контролю; систему бухгалтерського обліку; контрольні процедури. Середовище контролю включає стиль управління, процес прийняття рішень, делегування повноважень і прийняття відповідальності, етичні цінності, політику керівництва по відношенню до персоналу, наявність єдиної облікової політики та контроль за дотриманням усіх принципів, проведення звірок з дебіторами, кредиторами, податковими органами. Контрольні процедури - політики і процедури з контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних надійності фінансової інформації, шляхом здійснення, зокрема, наступних заходів: процедури контролю за повнотою даних, що призначені для впевненості в тому, що всі дані по всіх господарських операціях внесені до облікових регістрів (комп'ютерних файлів) і прийняті на обробку; процедури контролю за точністю даних необхідні для впевненості в тому, що дані по кожній господарській операції відображені в обліку своєчасно і в повному обсязі та правильно рознесені по рахунках; процедури контролю за дозволом (санкціонуванням) операцій спрямовані на забезпечення законності здійснення операцій; процедури контролю за збереженням активів і записів - процедури, що базуються на обмеженні доступу до активів підприємства осіб, котрі не мають на те повноважень, запобіганні крадіжкам, псуванню та нестачі активів. 9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому): Військова агресія Російської Федерації проти України з 24 лютого 2022 року призвела до оголошення воєнного стану в країні є такою подією, що може суттєво вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства. Під час воєнного стану важко визначити плани. Стратегічним напрямком діяльності Товариства є збереження основних засобів, обладнання у робочому стані, щоб при потребі швидко і якісно виконувати замовлення клієнтів. І при необхідності керівництво та трудовий колектив Товариства зможуть виконати договірні завдання та надати своєчасні якісні послуги. Організація виробничого процесу таким чином, щоб не постраждали працівники, які виконують завдання керівництва, а саме збереження життя людей. 10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування: за останні п'ять років основним придбанням Товариства - придбання корпоративних прав у розмірі 100% статутного капіталу ТОВ "НЕФТЕКС" та збільшення його за рахунок додаткових внесків майна (нерухомого майна та необоротних активів) Товариства. На найближчий час Товариство не планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю. 11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення. Товариство в господарській діяльності використовує як власні так і орендовані основні засоби. Для надання послуг клієнтам з перевалки нафти та нафтопродуктів Товариство використовує наступні основні засоби: група сталевих резервуарів, в яких зберігаються нафта та нафтопродукти; для виконання технологічних операцій з навантаження і вивантаження нафтопродукту з/на залізничні цистерни, автомобільні цистерни, причали Нафторайону, внутрибазових перекачок та операцій з зачищення резервуарів використовуються обладнані технологічні насосні; залізничні естакади у кількості призначені для зливу/наливу нафти та нафтопродуктів з/на вагоно-цистерни; для запобігання застигання нафтопродукту при його зберіганні та транспортуванні на підприємстві використовується підігрів нафтопродукту за допомогою системи трубопроводів та теплообмінників, які транспортують водяний пар. Джерело теплоносія - котельні. Для транспортування нафти та нафтопродуктів використовуються технологічні трубопроводи. На території Нафторайону, який є невід'ємною частиною технологічного процесу, де є можливість здійснювати вантажно/розвантажувальні операції з судами з використання 15 стендерних установок. Для транспортування нафти та нафтопродуктів на причали нафторайону використовуються блокувальні нафтопроводи. З метою здійснення контролю якості нафти та нафтопродуктів підприємство орендує обладнання хімічної лабораторії. На балансі підприємства обліковуються автотранспортні засоби. Основні засоби, що використовуються Товариством розташовані за місцем розташування Товариства, а саме за адресами: м. Одеса, вул. Наливна, 15 та м. Одеса, вул. М. Гефта, 2. На думку Емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів Товариства. Планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів немає. 12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень. На діяльність емітента впливають наступні чинники: блокування цивільного судноплавства у північно-західній частині Чорного моря та блокування діяльності морських портів України, у тому числі морського порту Одеса, призвело до відсутності організаційних та технічних умов, необхідних для виконання основного виду діяльності Товариства - транспортної обробки вантажів, а саме - надання послуг з перевалки нафти і нафтопродуктів з одного виду

транспорту на інший при проведенні експортно-імпортних операцій. Військова блокада морського порту Одеса унеможливує приймання морських танкерів з нафтою та нафтопродуктами. 13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів). Всі укладені договори (контракти) на кінець звітного періоду виконані. 14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року: середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 340 особи; середня кількість працівників - 392 особи; середня чисельність позаштатних працівників 24 особи; осіб, що працюють за сумісництвом - 23; чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 0 особа. Фонд оплати праці складає 19 381,5 тис грн. 15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій. Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом 3-го кварталу 2023 року не було. 16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи. Відсутня така інформація.

### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

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

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

### Інформація про основні засоби емітента ( за залишковою вартістю )

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
<b>1.Виробничого призначення</b>	60843.000	37500.000	189166.00 0	145801.00 0	250009.00 0	183301.00 0
- будівлі та споруди	18818.000	4731.000	154715.00 0	112215.00 0	173533.00 0	116946.00 0
- машини та обладнання	6666.000	3576.000	22443.000	21443.000	29109.000	25019.000
- транспортні засоби	640.000	509.000	163.000	163.000	803.000	672.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	34719.000	28684.000	11845.000	11980.000	46564.000	40664.000
<b>2. Невиробничого призначення</b>	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
<b>Усього</b>	60843.000	37500.000	189166.00 0	145801.00 0	250009.00 0	183301.00 0

**Пояснення :** Основних засобів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, відсутні. Основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" за звітний період відсутні. Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки відповідно МСБО 16 "Основні засоби" у звітному періоді не проводилося. Основних засобів, що тимчасово не використовувались відсутні. Станом на 30.09.2023 року Товариство має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 28 848 тис. грн. Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 979 тис. грн., адміністративних витрат - 1 621 тис. грн., операційні витрати - 0 тис. грн., інші витрати - 0 тис. грн. За звітний період у підприємства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів. Товариство у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець. Згідно договорів операційної оренди, Товариство орендує основні засоби, такі як будинки і споруди, машини та обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 3 років без права продовження в односторонньому порядку. Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на активи, що орендуються. У Товариства є договори оренди обладнання, зі строком оренди менше 12 місяців. У відношенні до цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбаченні для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

### Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
<b>Кредити банку, у тому числі :</b>	X	0.00	X	X
<b>Зобов'язання за цінними паперами</b>	X	0.00	X	X
<b>у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :</b>	X	0.00	X	X
<b>за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):</b>	X	0.00	X	X

за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями ( всього ):	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання :	X	933.00	X	X
Податкові зобов'язання	д/н	933.00	0.000	д/н
Фінансова допомога на зворотній основі :	X	280552.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	д/н	280552.00	0.000	д/н
Інші зобов'язання та забезпечення :	X	368342.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	д/н	368342.00	0.000	д/н
Усього зобов'язань та забезпечень	X	649827.00	X	X

### Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	34597924
Місцезнаходження	65044 УКРАЇНА Одеська область м. Одеса Французський бульвар, буд. 20, кв. 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Свідоцтво № 4023
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	20.07.2007
Міжміський код та телефон	(067) 480-56-92
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й АУДИТУ; КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30115243
Місцезнаходження	03117 УКРАЇНА м. Київ пр-т Перемоги, 65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ № 569183

<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	06.02.2011
<b>Міжміський код та телефон</b>	(0482) 30-57-16; (044) 586-54-25; (093) 654-77-77
<b>Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД</b>	65.12 ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРИМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ 65.20 ПЕРЕСТРАХУВАННЯ
<b>Вид послуг, які надає особа</b>	страхова діяльність

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

<b>Повне найменування або ім'я</b>	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
<b>РНОКПП</b>	
<b>УНЗР</b>	
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107 УКРАЇНА д/н м. Київ вул. Якубенківська, 4Г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Правила №2092
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	+38 (044) 377-72-65
<b>Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД</b>	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 18.20 ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 62.01 КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ

<b>Вид послуг, які надає особа</b>	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію.
------------------------------------	--

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

## 5. Участь в інших юридичних особах

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

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

22.10.2010	941/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000097026	Акція проста електронна іменна	Електронні іменні	0.25	120660173	30165043.25	100.00000000
<b>Опис</b>	<p>Випуск акцій зареєстровано в ДКЦПФР 22 жовтня 2010 р. Реєстраційний № 941/1/10. Дата видачі Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - 15 липня 2011 року.</p> <p>05.03.2020 р. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" видано Випуску з реєстру кодів цінних паперів.</p> <p>Інформації стосовно торгівлі цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не має. Додаткових випусків акцій емітента протягом останніх 5 років не проводилось.</p>								

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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
22.10.2010	941/1/10	UA4000097026	120660173	30165043.25	107334701	13325472	0
<b>Додаткова інформація</b>	<p>Дата рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження : 24.05.2023</p> <p>Номер рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження : Слідчи суддею Івано - Франківського міськ суду</p> <p>Характеристика обмеження : Обмеження накладені 24.05.2023р Ухвалою слідчого судді Івано - Франківського міського суду про арешт майна у кримінальному провадженні №22023090000000042 заборонено користування та\або розпорядження цінними паперами та всіма корпоративними правами за цінними паперами у будь - який спосіб у кількості 11 925 651 (одинадцять мільйонів дев'яносто двадцять п'ять тисяч шістсот п'ятдесят одна) проста бездокументарна іменна акція Товариства.</p> <p>Згідно пункту 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України", власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента встановлюються депозитарною установою в системі депозитарного обліку протягом одного робочого дня після закінчення строку, зазначеного в абзаці другому цього пункту. Скасування таких обмежень здійснюється депозитарною установою протягом одного робочого дня після укладення власником цінних паперів з депозитарною установою договору про обслуговування рахунку в цінних паперах. Особливості депозитарного обліку цінних паперів, прав на цінні папери, власники яких не виконали вимоги абзаців першого та другого цього пункту, та порядок встановлення і</p>						

	скасування обмежень, передбачених абзацом третім цього пункту, визначаються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Кількість неголосуючих акцій становить 1 399 821 (один мільйон триста дев'яносто дев'ять тисяч вісімсот двадцять одна проста іменна акція).
--	--

## **III. Фінансова інформація**

### **1. Проміжна фінансова звітність**

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

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

[http://www.eximneft.com.ua/web/exim\\_web.nsf/DocViewNew/B2F9085EEC7F06ADC2258D1300637887?OpenDocument](http://www.eximneft.com.ua/web/exim_web.nsf/DocViewNew/B2F9085EEC7F06ADC2258D1300637887?OpenDocument)

### **3. Твердження щодо проміжної інформації**

Керівництво Товариства стверджує про те, що проміжна фінансова звітність, складена відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), враховуючи усі прийняті і діючі на 30.09.2023 року МСФЗ та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності, й повністю їм відповідає. Фінансова звітність містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан емітента, повний комплект фінансової звітності та примітки до фінансової звітності. Проміжний звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

## **IV. Нефінансова інформація**

### **1. Звіт керівництва (звіт про управління)**

#### **Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи**

Шановні акціонери, Товариство здійснює свою діяльність відповідно до вимог чинного законодавства України, а саме: Конституції України, Закону України "Про акціонерні товариства", нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також Статуту Товариства. Товариством ведеться пошук способів покращення ситуації, це є об'єктивною потребою сьогодення. Введення в Україні воєнного та надзвичайного стану (невідвортна обставина), блокування цивільного судноплавства у північно-західній частині Чорного моря та блокування діяльності морських портів України, у тому числі морського порту Одеса, призвело до відсутності організаційних та технічних умов, необхідних для виконання основного виду діяльності Товариства - транспортної обробки вантажів, а саме - надання послуг з перевалки нафти і нафтопродуктів з одного виду транспорту на інший при проведенні експортно-імпортних операцій. Військова блокада морського порту Одеса унеможливила приймання морських танкерів з нафтою та нафтопродуктами. Відшукати нові ресурси, які можна використати в нових обставинах, нові ідеї, що допоможуть ефективно далі працювати є однією з пріоритетних цілей Товариства. Існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив на фінансовий стан Товариства, на підставі чого можливе припущення стосовно безперервності діяльності, що підпадає під суттєву невизначеність внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Товариство також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності на свою діяльність. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

#### **Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи**

Шановні акціонери! 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають і доцільно зазначити такі події: заблоковано цивільне судноплавство у північно-західній частині Чорного моря військовим флотом російської федерації та заблокована діяльність морських портів України, у тому числі морського порту Одеса. Військова блокада морського порту Одеса унеможливила приймання морських танкерів з нафтою та нафтопродуктами. Мають місце ракетні та артилерійські обстріли російською федерацією цивільних суден як на рейді, так і в акваторії портів та критичної інфраструктури України. Наразі відкритими є лише морські порти розташовані у Дунайському регіоні - Рені та Ізмаїл. 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. 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.

**Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи.**

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Станом на дату складання цієї звітності воєнні дії тривають і доцільно зазначити такі події: заблоковано цивільне судноплавство у північно-західній частині Чорного моря військовим флотом Російської Федерації та заблокована діяльність морських портів України, у тому числі морського порту Одеса. Військова блокада морського порту Одеса 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. Товариство зазнало ракетної атаки.

Але, Товариство невпинно працює, щоб підтримувати працездатність обладнання та відновлювати його у разі пошкодження. Нові капітальні витрати були призупинені, однак технічне обслуговування та ремонт тривають для підтримки належного рівня продуктивності обладнання. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"  
 Територія  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ  
 Середня кількість працівників 377  
 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		
2023	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

**Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "30" вересня 2023 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ 01.01.2012
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	161	127	
первісна вартість	1001	1149	1177	--
накопичена амортизація	1002	988	1050	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	60843	37500	--
первісна вартість	1011	136396	107590	--
знос	1012	75553	70090	--
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--

інші фінансові інвестиції	1035	393247	393247	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	643	643	--
Інші необоротні активи	1090	1844	29	--
Усього за розділом I	1095	456738	431546	--
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	19643	20434	--
Виробничі запаси	1101	7647	8302	--
Товари	1104	11996	12132	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101427	50046	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	2333	--
з бюджетом	1135	18976	4836	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	41	41	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32757	36401	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	271	691	--
Рахунки в банках	1167	271	691	--
Витрати майбутніх періодів	1170	263	138	--
Інші оборотні активи	1190	3837	891	--
Усього за розділом II	1195	177174	115770	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	633912	547316	--

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30165	30165	--
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	51064	51064	--
Резервний капітал	1415	9436	9436	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-145946	-193176	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-55281	-102511	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	270493	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	--	270493	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	288784	7624	--
товари, роботи, послуги	1615	58405	23847	--
розрахунками з бюджетом	1620	897	933	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	636	955	--
розрахунками з оплати праці	1630	2744	4166	--

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17525	17524	--
Поточні забезпечення	1660	4420	3215	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	315782	321070	--
Усього за розділом III	1695	689193	379334	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	633912	547316	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_ (підпис)

Ульянченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	10	01
22465515		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 3 квартал 2023 року**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	121134	133193
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(59256)	(126623)
Валовий: прибуток	2090	61878	6570
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	1989	30645
Адміністративні витрати	2130	(59081)	(57575)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(29621)	(38851)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(24835)	(59211)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	24223	25714
Інші доходи	2240	1538	609
Фінансові витрати	2250	(45837)	(7544)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(2319)	(68953)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(47230)	(109385)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	--	--

оподаткування			
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(47230)	(109385)

## 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	-47230	-109385

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12450	13431
Витрати на оплату праці	2505	64005	67555
Відрахування на соціальні заходи	2510	11933	12370
Амортизація	2515	26478	21970
Інші операційні витрати	2520	33080	56900
<b>Разом</b>	2550	147946	172226

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	120660173	120660173
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	120660173	120660173
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	( 0.39000000)	( 0.91000000)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	( 0.39000000)	( 0.91000000)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Ульянченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	10	01
22465515		

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 3 квартал 2023 року**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	195160	99671
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	641	864
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	--	27319
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	--	12
Надходження від операційної оренди	3040	1117	844
Інші надходження	3095	980	49
Витрачання на оплату:	3100	(40738)	(33470)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(51390)	(53172)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11736)	(12260)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13264)	(13158)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13264)	(13158)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2630)	(5906)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(67)	(113)
Інші витрачання	3190	(42875)	(87549)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	35198	-76869
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	290	1445
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(123)	(708)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(3500)	(2800)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3333	-2063
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	12095	138965
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	21787	42058
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(21753)	(21164)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-31445	75743
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	420	-3189
Залишок коштів на початок року	3405	271	3232
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	12
Залишок коштів на кінець року	3415	691	55

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Ульянченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	10	01
22465515		

**Звіт про власний капітал**  
**за 3 квартал 2023 року**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30165	--	51064	9436	-145946	--	--	-55281
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	30165	--	51064	9436	-145946	--	--	-55281
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-47230	--	--	-47230
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-47230	--	--	-47230
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	-193176	--	--	-102511

Голова Правління

(підпис)

Ульянченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

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

Примітки до окремої фінансової звітності за 9 місяців 2022 року. 1. Загальні положення. 1.1. Інформація про АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та основні види діяльності. 30 червня 1994 році, було створено ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ЕКСПОРТУ ТА ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ, скорочена назва - ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". У 2011 році на вимогу Закону України "Про акціонерні Товариства" та згідно рішення загальних зборів акціонерів найменування було змінено на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", скорочена назва - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". На вимогу частини 6 розділу II "ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ" Закону України від 23.03.2017 № 1983-VIII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення рівня корпоративного управління в акціонерних товариствах" та згідно з рішенням загальних зборів акціонерів змінено найменування Товариства на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" з лютого 2020 року. Розмір статутного фонду становить 30 165 043,25грн. Перелік фізичних та юридичних осіб, які володіють 5% або більшу статутного капіталу Товариства станом на 30.09.2023р. Повне найменування юридичної особи або фізичної особи - власника значного пакета акцій Країна реєстрації кількість простих акцій Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)

КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED) Кіпр 23851618 19.7676

КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED) Кіпр 23862878 19.7769

ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED) Кіпр 23822987 19.7439

ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД PRESCONA MANAGEMENT LIMITED Кіпр 23854911 19.7703

ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED) Кіпр 23864107 19.7779

Юридична адреса АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15. Адрес електронної пошти - Reception@eximneft.com Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.eximneft.com.ua> Основна діяльність. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - нафтоперевалочний комплекс, один із найпотужніших терміналів з перевалки нафти, мазуту та інших нафтопродуктів Чорноморського басейну, визнаний лідер трубопровідного транспорту України. Маючи вигідне географічне розташування, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" забезпечує рух нафтопродуктів зручним, надійним та вигідним для наших замовників транзитним маршрутом. Доступ до нафторайону Одеського морського порту, наявність доступу до трубопровідного транспорту та транспортної інфраструктури Одеської залізниці дозволяють нашому підприємству економічно ефективно здійснювати цілодобову перевалку нафти та нафтопродуктів. Основними видами діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є: - Транспортне оброблення вантажів; - Діяльність лікарняних закладів; - Вантажний автомобільний транспорт; - Постачання інших готових страв; - Технічні випробування та дослідження; - Будівництво житлових і нежитлових будівель. Товариство, крім фінансових звітів про власні господарські операції, складає та подає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 р. Перелік дочірніх компаній наведено в Примітці 6.5 "Фінансові інвестиції". Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці 7.2 "Операції з пов'язаними сторонами". На звітну дату 30.09.2022 року у Товариства діють наступні ліцензії:

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

Медична практика 18.01.2012 Міністерство охорони здоров'я України безстроково  
 ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин 25.12.2013 ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 24.12.2023  
 ЛІЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом. 29.10.2013 ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА НАЗЕМНОМУ ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ) безстроково  
 ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної небезпеки 22.09.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 21.09.2026  
 ДОЗВІЛ на експлуатацію технологічного електрообладнання напругою понад 100В - до 70 кВ включно 22.09.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 21.09.2026  
 ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язаного з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин 14.12.2016 ГОЛОВНЕ УПРАВЛ. ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬК. ОБЛ. 13.12.2026  
 ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної небезпеки 02.04.2019 ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ПРАЦІ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 02.04.2024  
 ЛІЦЕНЗІЯ (перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом) 03.11.2017 ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСБЕЗПЕКА)  
 ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального переоформлення, реєстраційний номер 990114201900007, 26.06.2020) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024  
 ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900056, 26.06.2020) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024  
 ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1)) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900057, 26.06.2020) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024  
 ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3)) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900058, 26.06.2020) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024  
 ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за відсутності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15) (переоформлення, реєстраційний номер 9906142019000463, 26.06.2020) 01.07.2019 ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ 01.07.2024  
 ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Миколи Гефта, 2) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900001, 06.07.2020) 01.07.2019 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 01.07.2024  
 ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900002, 06.07.2020) 01.07.2019 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ 01.07.2024  
 ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами 23.08.2019 ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ необмежений  
 ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами 23.08.2019 ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ ТА ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ 23.08.2029

1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні. 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 продовжено до 23 серпня 2022 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 22.05.2022р. № 2263-IX. 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 зв'язі 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 всіх 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 розширює 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-IX "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 обкладаються ПДВ за зниженою ставкою 7%, а акцизний збір при імпорті паливної групи товарів встановлюється у розмірі 0,00 євро за 1000 літрів; - орендодавці звільняються від сплати земельного податку та оренди землі (що стосується державної та комунальної власності), розташованих на територіях: 1) на яких ведуться бойові дії; 2) тимчасово окуповані території, визначені Кабінетом Міністрів України;

3) які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення. - екологічний податок не сплачується з об'єктів, розташованих на територіях, де ведуться бойові дії або тимчасово окуповані збройними формуваннями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України; - до припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення 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 витрат грошових коштів з метою заощадження коштів. - Товариство продовжує виплати своїм співробітникам, деякі з яких залишили місце постійного проживання, але продовжують працювати віддалено. - війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. Така значна та неочікувана міграція спричинила значний тиск на трудовий колектив і послуги державних та місцевих органів. Українські підприємства, розташовані за межами основних зон бойових дій, почали демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних фінансових організацій та інших країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації воєнного стану і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Представлена окрема фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". 3. Суттєві положення Облікової політики.

3.1. Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні. У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо: а) Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі; б) актив утримується в основному з метою продажу; г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Усі інші активи класифікуються як непоточні. Зобов'язання є поточним, якщо: а) Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормальному операційного циклу; б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні/довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання. 3.2. Справедлива вартість. Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості припускає, що угода з метою продажу активу або передачі зобов'язання здійснюється:

- на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання; або - за відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним по відношенню до такого активу чи зобов'язання. У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш вигідного ринку. Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється виходячи з припущень, які використовувались б учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умови, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою найкращого та найбільш ефективного використання активу, або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який використав би цей актив найкращим і найефективнішим чином. Товариство використовує такі моделі оцінки, які доречні в даних обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, і при цьому дозволяють максимально використовувати релевантні вихідні дані, що спостерігаються, і звести до мінімуму використання неспостережених вихідних даних. Усі активи та зобов'язання, що оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках наведеної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому: Рівень 1 - Цінові котирування (некоректовані) активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань; Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, прямо чи опосередковано спостерігаються на ринку; Рівень 3 - Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку. У випадку активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на основі, що повторюється, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. На кожен звітну дату вищий управлінський персонал аналізує зміни вартості активів та зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати або повторно оцінити відповідно до облікової політики Товариства. У рамках такого аналізу вищий управлінський персонал з оцінки перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися при останній оцінці, шляхом порівняння інформації, яка використовується при оцінці, з договорами та іншими доречними документами. Вищий управлінський персонал порівнює зміни справедливої вартості кожного

активу та зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості зміни. Вищий управлінський персонал періодично надає результати оцінки незалежним аудиторам за відповідними запитами, що передбачає обговорення основних припущень, які використовувалися при оцінці. З метою розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, властивих їм характеристик та ризиків, а також застосовного рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. 3.3.

Операції в іноземній валюті. Валютою функціонування АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є гривня (грн.), що також є її офіційною валютою складання фінансової звітності. Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за курсом НБУ на дату здійснення цих операцій. Монетарні активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на цю звітну дату. Позитивна або негативна курсова різниця по монетарних статтях являє собою різницю між вартістю відповідної статті у функціональній валюті на початок звітного періоду й вартістю цієї статті в іноземній валюті, перерахованої за курсом НБУ на кінець даного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються в складі прибутку або збитку за період. Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції. 3.4. Основні засоби. У складі основних засобів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 16 "Основні засоби", визнає матеріальні активи, які використовуються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи 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 АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює за собівартістю (первісною вартістю). Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного встаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування. Після визнання активом об'єкта основних засобів, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обліковує за його собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності. Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності. Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому додаткові економічні вигоди, пов'язані із здійсненням такої заміни, а вартість компонента можливо оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів. Витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення витрат. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період (якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу) з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: - на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, - або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" встановлено: - споруди - 45 років; - машини й устаткування - від 4 до 30 років; - транспортні засоби - від 10 до 25 років; - пристосування та приладдя - від 4 до 39 років; - комунікаційне та мережеве обладнання від 4 до 25 років; - інші основні засоби - від 4 до 39 років; - актив з права користування - впродовж терміну оренди. Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20 000 гривень, згідно пп. 14.1.138 Податкового Кодексу, визнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання. Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрата, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, у якому визнання активу бути припинено. Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та при необхідності коректуються. 3.5. Нематеріальні активи. У складі нематеріальних активів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи" визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований, який контрольований у результаті минулих подій і від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід. Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюється за собівартістю (первісною вартістю). Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у випадку їх наявності). Нематеріальні активи, зроблені усередині АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, в якому вони виникли. Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним. Нематеріальні активи з обмеженим терміном дії амортизуються протягом економічно вигідного терміну служби й оцінюються на предмет знецінення при виникненні будь-якої ознаки знецінення нематеріального активу. Амортизація

нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні: о інші нематеріальні активи - 2-15 років. Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба переглядаються. Зміни в очікуваному терміні служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів. Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, і визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу. Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" може продемонструвати наступне: - технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу; - намір створити нематеріальний актив і використати або продати його; - те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди; - наявність достатніх ресурсів для завершення розробки; - здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки. Після первісного визнання витрат на розробку як актив застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення. 3.6. Запаси. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат. Запаси АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Матеріали представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування діяльності підприємства. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів. 3.7. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність. Товариство класифікує непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті використання в економічно нормальній діяльності Товариства. Непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшим із двох значень - балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Витрати на продаж є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до вибуття активу (або групи, що вибуває), і не включають витрати з фінансування і витрати з податку на прибуток. Критерій класифікації об'єкта як призначеного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо продаж є високоімовірним, а актив або група, що вибуває, можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін у діях продажу, а також скасування продажу. Керівництво бере на себе обов'язок реалізації плану з продажу активу, і очікує, що продаж буде завершено протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як призначені для продажу не підлягають амортизації. Активи та зобов'язання, класифіковані як призначені для продажу, подаються окремо як оборотні/короткострокові статті у звіті про фінансовий стан. Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що продовжується, і подається у звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності. 3.8. Знецінення не фінансових активів. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

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

### 3.9. Оренда.

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 "Оренда". Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування, враховуючи що: - актив має бути ідентифікованим; - іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; - ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; - за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування; - користування активом є платним; - актив передається на чітко визначений строк. Товариство як орендар. Визнання активу у формі права користування з оренди АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює у випадку, коли постає у ролі орендаря по договору оренди. На дату початку оренди Товариство оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке: - величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; - орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок; - будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем; - оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Визнання зобов'язань з оренди. На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів. Використовується середня ставка за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>. На дату початку оренди, орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди: - фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок; - змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди; - суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості; - ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон; - виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди; - актив передається на чітко визначений строк. Модель обліку оренди, що застосовується. Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Для застосування моделі обліку за первісною вартістю орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом найбільш короткого з періодів: строк оренди або ймовірного строку корисного використання активів. У звичайній практиці Товариства строк оренди зазвичай менше строку корисного використання активу, що орендується. Товариство застосовує МСБФ 36 "Зменшення корисності активів" при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення. Порядок тестування активів описано у розділі Зменшення корисності нефінансових активів облікової оцінки. Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так: - збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди; - зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; - переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди чи для відображення переглянутих у договірному порядку фіксованих орендних платежів. Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за

винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини: - відсотки за зобов'язанням з оренди; - змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів (наприклад, комунальні платежі). Товариство наводить зобов'язання з оренди у примітці 6.4 "Оренда". Звільнення від визнання АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як: 1) Короткострокова оренда. Договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців вважається короткостроковою. 2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладом базових активів з низькою вартістю є невеликі предмети офісних меблів, комп'ютерної техніки тощо). Вартісний критерій для віднесення активів з низькою вартістю для цілей звільнення від відображення операцій оренди з визнанням активу у вигляді права користування, складає 120 000 грн. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом протягом строку оренди. Товариство як орендодавець. Договори оренди, в яких АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виступає в ролі орендодавця, класифікуються як договори операційної оренди. Класифікація оренди як фінансової або операційної переважно залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Класифікація здійснюється на дату початку орендних відносин і повторно аналізується виключно в разі модифікації договору оренди. За договорами оренди Товариство визнає орендні платежі як дохід лінійним методом протягом строку оренди, та визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Товариство додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу. Зміни до чинного договору оренди (модифікація). Орендодавець повинен урахувувати модифікацію договору оренди як окремий договір оренди в разі дотримання таких умов: - модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або декількома базовими активами; - відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною відокремленого продажу для збільшення сфери застосування, а також на відповідні коригування такої ціни відокремленого продажу, що відображають обставини певного договору. В інших випадках орендодавець враховує модифікацію таким чином: - якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець враховує модифікацію договору оренди як новий договір оренди з дати набрання чинності модифікацією договору оренди та оцінювати балансову вартість базового активу в сумі чистої інвестиції в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією договору оренди; - інакше орендодавець розглядає договір фінансової оренди як фінансовий актив, застосовуючи вимоги МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Класифікація оренди. Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передачу практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом, а операційною є оренда, яка не передбачає передачу практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом. Класифікація оренди в якості фінансової або операційної в більшій мірі залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Приклади обставин, які призводять до класифікації оренди в якості фінансової: 1) Договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди; 2) Орендар має опціон на придбання базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості на дату використання цього опціону, що на дату початку орендних відносин можна з достатньою впевненістю очікувати використання цього опціону; 3) Строк оренди складає значну частину строку економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються; 4) На дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу; 5) Базовий актив має такий спеціалізований характер, що лише орендар може використовувати його без значної модифікації. Операційна оренда. За такої оренди орендодавець визнає орендні платежі як дохід лінійним методом. Орендодавець визнає затрати, включаючи затрати на амортизацію, понесені під час отримання доходу від оренди, як витрати за допомогою прямолінійного методу. Орендодавець додає первісні прямі затрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу та визнає такі затрати як витрати протягом строку оренди із застосуванням лінійного методу. Для визначення знецінення базового активу, що є предметом оренди, та обліку виявленого збитку від знецінення оренди. Орендодавець керується МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Орендодавець класифікує модифікацію договору операційної оренди як новий договір оренди з дати набрання модифікацією чинності, враховуючи будь-які раніше здійснені орендні платежі як частину орендних платежів для нового договору оренди. Доходи від операційної оренди. Після укладення договору операційної оренди орендодавець визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом. Орендодавець визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу. 3.10. Фінансові інструменти. Первісне визнання фінансових інструментів. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Класифікація та первісна оцінка фінансових активів. Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників: а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу. Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови: а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків; б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів. Фінансові активи первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів (окрім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку. Ефективна процентна ставка для фінансових активів визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства. У разі, якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами, Товариство використовує середню ставку за депозитами для фінансових активів для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>. До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Як правило торгова дебіторська заборгованість Товариства не має значного компоненту фінансування. Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю. При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Товариство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15. Передплати - передплати обліковуються за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо при початковому визнанні буде віднесена до категорії передплати необоротних активів. Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Подальша оцінка фінансових активів. Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією. Підприємство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку. Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати. Припинення визнання фінансових активів. Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо: - минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу; - Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом. Зменшення корисності фінансових активів. Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Товариством згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента. Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, що реалізується на індивідуальній основі Товариством встановлюється коефіцієнт ймовірності дефолту PD боржників, виходячи від стадії кредитних ризиків їх заборгованості, на підставі оцінки своєчасності сплати боргу, ґрунтуючись на професійному судженні уповноважених посадових осіб Товариства. З метою оцінки резерву під очікувані кредитні збитки дебіторська заборгованість боржників класифікується за стадіями кредитного ризику, в залежності від факторів (характеристик), які впливають на його розмір. Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним збиткам. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати. Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом істотного збільшення з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовану необхідну та підтверджену інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль. Фінансовий актив вважається

таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають наявні дані про такі події: (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника; (б) порушення умов договору, на кшталт дефолту або прострочення виплат; (в) надання кредитором(ами) позичальника поступки(ок), із економічних чи договірних причин, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор(и) не розглядав(ли) би(б); (г) зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації; або (г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів. Товариство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав значних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Товариство, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Класифікація фінансових зобов'язань та первісна оцінка. Фінансові зобов'язання Товариства первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, окрім випадків, коли його оцінюють за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку: - фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також - фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства. Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Ефективна процентна ставка фінансових зобов'язань визнається за ставками подібних фінансових інструментів Товариства. Якщо відсутні ставки за подібними фінансовими інструментами Товариства, зазвичай, використовує середню ставку за кредитами для фінансових зобов'язань для суб'єктів господарювання, відповідно до вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України з офіційного сайту НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>. До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, а також зобов'язання за договорами оренди. Подальша оцінка фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі, та фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не визначила таким жодне з своїх фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 364 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані. Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати більше року оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку. Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання. Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Товариством та його первинними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватись лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі нетто-суми або одночасно

реалізувати актив та розрахуватись за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік не повинно залежати від майбутніх подій та повинно мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: - у ході звичайного ведення бізнесу, - у випадку дефолту, - у випадку неплатоспроможності або банкрутства. 3.11. Акціонерний капітал. Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу. Власні часткові інструменти, викуплені компанією (власні викуплені акції), знімаються по первісній вартості й віднімаються з капіталу. У звіті про прибутки й збитки не визнаються доходи й витрати, пов'язані з покупкою, продажем, випуском або анулюванням власних часткових інструментів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Різниця між балансовою вартістю й сумою винагороди (у випадку повторного випуску) визнається в складі емісійного доходу. Права голосу, що ставляться до власних викуплених акцій, анулюються, і такі акції не беруть участь у розподілі дивідендів.

3.12. Фінансові доходи й витрати. До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний доход визнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка. До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці, а також визнані збитки від знецінення фінансових активів. Витрати по позиках капіталізуються як частина первісної вартості активу витрати по позиках, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" або до продажу. 3.13. Визнання доходу. Визнання виручки. Діяльність Товариства пов'язана з морською перевалкою, накопиченням та зберіганням, та відвантаженням залізничним, автомобільним та трубопровідним транспортом нафти, мазуту та іншими нафтопродуктами, торгівлею продуктами нафтопереробки. Виручка за договорами з покупцями визнається згідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", коли контроль за товарами чи послугами передається покупцю, і оцінюється у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати у обмін такі товари чи послуги. Товариство дійшло висновку, що, як правило, воно виступає як принципал в укладених ним договорах, що передбачають отримання виручки. Товариство визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв: - покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Товариство їх поставляє (забезпечує); - виконання зобов'язань Товариства призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу; - виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання. Виручка від реалізації товарів. Виручка оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над товарами клієнту. Доходи визнаються за вирахуванням відшкодувань. Момент передачі контролю залежить від конкретних умов контракту. В переважній більшості операцій з продажу товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з такими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних з транспортуванням та вантажними роботами. Товариство використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами. Виручка від надання послуг. Виручка від надання послуг визнається пропорційно ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження обсягів виконаних робіт. Товариство використовує як відстрочку платежу, так і передплату в розрахунках з клієнтами. Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів. Якщо послуги представляють собою виконання невизначеної кількості операцій за певний період часу, то дохід визнається шляхом рівномірного його нарахування за цей період. Компонент фінансування. Товариство очікує, що воно не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Товариство не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування. Право на повернення. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Повернення товарів протягом діяльності Товариства відсутнє у практиці, тому існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Справедливість даного припущення перевіряється на кожен звітну дату. Знижки та зобов'язання. Договори з клієнтами не передбачають обіцянок, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди; а також не передбачають жодних змінних компенсацій, а також винагород, що підлягають сплаті клієнту. У зв'язку з цим у Товариства відсутні договірні активи та договірні зобов'язання. Відсотки і дивіденди. Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування. Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані. Дохід відображається за методом нарахування на підставі умов, які визначені у відповідних договорах. 3.14. Податки. Податок на прибуток. Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по об'єднанню бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку. Поточний податок на прибуток. Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату. Витрати з

поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподаткованого прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, відповідно. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, по відношенню до яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і у разі необхідності створює забезпечення. Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітної 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 звітної 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 звітної 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 звітної 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 у вирахуванням суми податку на додану вартість. Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню від податкового органу або її сплаті, включається до складу поточної дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звіті про фінансовий стан. 3.15. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи. Визначення, класифікація і визнання забезпечень. Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення у АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" класифікуються на такі категорії: Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації та відновлення території; - Забезпечення під обтяжливі контракти; - Забезпечення під реструктуризацію; - Забезпечення під судові розгляди; - Інші забезпечення. Забезпечення визнаються, якщо: а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Оцінка. Сума, визнана як забезпечення, у АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітної 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 звітної періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів. 3.16. Зобов'язання з виплат працівникам, пов'язане із закінченням трудової діяльності та інших виплат. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Товариство не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Товариство має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії певним колишнім та існуючим працівникам Товариства. За цим планом працівники, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із визначеними виплатами. Такі зобов'язання для Товариства не є суттєвими. Товариство не має інших юридичних зобов'язань щодо виплат працівникам після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань резервів або зобов'язань. 3.17. Поріг суттєвості. Установити поріг суттєвості з метою: - визначення суттєвості окремих об'єктів активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства - 5 відсотків загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно; - визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат - 4 відсотки чистого прибутку (збитку) підприємства; - відображення зменшення корисності об'єктів обліку - 10-відсоткове відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості; - визначення суттєвості статей фінансової звітності: 1) для статей балансу - 5 відсотків підсумку балансу; 2) для статей звіту про фінансові результати - 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності; 3) для статей звіту про рух грошових коштів - 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності; 4) для статей звіту про зміни у власному капіталі - 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства. 4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.

Підготовка фінансової звітності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вимагає від його керівництва на 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 Товариства до ризиків та невизначеності представлено в наступних примітках: - Цілі, політика та процеси в області управління капіталом Примітка 7.1; - Фінансові ризики та політика управління фінансовими ризиками Примітка 7.4; Судження. У процесі застосування облікової політики Товариства, керівництво використовувало судження, які мають найбільш суттєвий вплив на суми, що визнані у фінансовій звітності: Оренда та її терміни. Договори оренди, виходячи з юридичної форми, які укладені на термін більше одного року, обліковуються за МСФЗ 16 "Оренда". При визначенні сум зобов'язань за новими або модифікованими договорами оренди Товариство застосовує судження для оцінки терміну оренди. До уваги береться право на пролонгацію, відповідно до умов договору, у виконанні яких має достатню впевненість, а також право на дострокове розірвання, якими підприємство з розумною впевненістю не скористається. При розгляді таких умов керівництво враховує залишковий термін корисного використання основних невіддільних поліпшень у відповідних орендованих основних засобах, інвестиційну стратегію підприємства і релевантні інвестиційні рішення, а також тривалість часу до реалізації права на продовження або дострокове розірвання такого договору. За професійним судженням керівництва датою початку оренди є дата підписання Акту прийому-передачі базового активу, тобто дата, з якої орендодавець надає доступ до використання базового активу орендаром. При визначенні строку оренди керівництво Товариства враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання умов на продовження договору чи невиконання умов на припинення договору оренди. Право на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори: - у Товариства, як правило, є достатня впевненість у тому, що воно продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи; - в інших випадках Товариство розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу. Товариство визначає термін оренди як період оренди, що не підлягає достроковому припиненню, разом з періодами, щодо яких передбачено право на продовження оренди, якщо є достатня впевненість у тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачено право на припинення оренди, якщо є достатня впевненість у тому, що він не буде виконаний. Виручка. У Товариства відсутні договори, за якими період між передачею об'єктів товарів або послуг та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Виходячи з цих міркувань Товариство не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування відповідно застосувала практичний прийом згідно з параграфу 63 МСФЗ 15. Безперервність діяльності. Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ Товариства до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Товариства (Примітка 2.3). Сегменти. Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло висновку, що у складі Товариства наявні два звітних сегменти: - Сегмент торгівлі нафтопродуктами; - Сегмент перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів. Ці бізнес-напрямки надають різні послуги і використовують різні технології та ринкові стратегії, отже, управління кожним з них здійснюється окремо. Витрати Товариства не розподіляються на зазначені бізнес-напрямки, отже, результати їхньої діяльності не оцінюються окремо. Управлінський персонал оцінює результати діяльності в цілому по Товариству. Інформація щодо діяльності Товариства в розрізі операційних сегментів наведена в Примітці 7.3. Пов'язані сторони. Протягом I кварталу 2022 року Товариство здійснювало господарські операції з пов'язаною стороною. Судження застосовується при визначенні того, чи здійснювались такі операції на ринкових чи неринкових умовах. Товариство вважає, що господарські операції з пов'язаною стороною здійснювались на ринкових умовах, Примітка 7.2. Оцінки та припущення. Термін корисного використання необоротних активів. Об'єкти необоротних активів, що належать АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів. На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються перспективно. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку оренди або строку корисного використання активу, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів. Первісна оцінка орендного зобов'язання. Для визначення теперішньої вартості орендних зобов'язань за деякими договорами оренди, що не містили вбудованої ефективної ставки, використано ставки, під які Товариство могло б залучити додаткові кредитні ресурси (джерело інформації щодо ставок дисконтування - сайт НБУ [https://bank.gov.ua/files/Procentlastb\\_KR.xls](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls)), які діяли на дату підписання таких договорів. Проте, у зв'язку з

введенням воєнного стану, НБУ припинив публікувати таку інформацію. На дату балансу Товариство використовує процентні ставки за лютий, із застосуванням офіційного індексу інфляції. У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Товариства виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати (Примітка 6.4), в якій подано інформацію про потенційні майбутні орендні платежі, що належать до періодів, передбачених умовами на продовження або умовами на припинення оренди, які не враховувалися при визначенні терміну оренди. Товариством укладено договір про встановлення сервітуту на штучно створеній території нафторайону Одеського порту. Плата за сервітут у звітному місяці розраховується шляхом корегування плати за попередній місяць на індекс інфляції звітного місяця. Договір сервітуту є безстроковий. Даний договір сервітуту підпадає під дію МСФЗ 16 "Оренда", оскільки контроль за земельною ділянкою та всі економічні вигоди від її використання обладнання, що розташоване на цій земельній ділянці повністю отримує Товариство. Даний договір є гібридним у розумінні МСФЗ 9, індекс інфляції визначено є похідним інструментом, вбудованим у фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та не відокремлюється. Зменшення корисності нефінансових активів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). 03 квітня 2022 року по Товариству було завдано ракетного удару Російською Федерацією. Були знищені виробничі обладнання, яке Товариство орендувало у дочірнього підприємства. Дане обладнання виведене зі складу оренди, укладена відповідна додаткова угода до договору оренди. Дочірнім підприємством дане обладнання було знецінено. Інше рухоме та нерухоме майно, яке постраждало під час ракетного удару відремонтовано. Виходячи з професійного судження, Товариства дійшло висновку, що майно, вартість використання якого, перевищує балансову вартість необоротних активів станом на 30 вересня 2023 року є незначною. Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не обертаються на ринку, Товариство використовує різні методи що, враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, які засновано на ринкових умовах на кожен звітну дату. МСФЗ визначають справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитам суб'єктів господарювання позикам (джерело інформації щодо ставок дисконтування - сайт НБУ [https://bank.gov.ua/files/Procentlastb\\_KR.xls](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls)). Проте, у зв'язку з введенням воєнного стану, НБУ припинив публікувати таку інформацію. На дату балансу Товариство використовує процентні ставки за лютий, із застосуванням офіційного індексу інфляції. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань. Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю. На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Товариство виключає фінансовий інструмент (або частину фінансового інструменту) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли він погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Суттєва зміна умов фінансових інструментів розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%. Якщо під час строку дії фінансового інструменту у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не призводять до припинення визнання такого визнання фінансового активу або зобов'язання та виникнення нового зобов'язання чи активу, то різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді. Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ). Дебіторська заборгованість відображається у звітності за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від Керівництва застосування істотних оцінок та суджень, і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Товариством і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Курсові різниці. Відповідно до параграфу 35 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" Товариство подає прибутки та збитки від курсових різниць окремо, так як вони є суттєвими. Вплив коливання курсу іноземних валют за монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат дев'яти місяців 2023 року наведено у Примітці 6.1. Оподаткування. У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", а також довгострокового характеру

та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Грунтуючись на професійних судженнях, АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні. Оскільки АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоімовірні, умовне зобов'язання не визнавалося. Судові розгляди. Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими позовами і іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності. 5. Застосування нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій. Стандарти, які набрали чинність з 1 січня 2022 року: - Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи"; - Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 - 2020 років МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній. МСБО 16 "Основні засоби". Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Зазначені правки набирають чинності щодо річних звітів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватись ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними до використання на дату початку (або після неї) найбільш раннього з наведених у фінансовій звітності періоду, у якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці правки. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній. МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи". Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямих витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній. Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Зазначені поправки не застосовуються Товариством достроково. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній. Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній. Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство". Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО (IAS) 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБ (IAS) 41 і МСФЗ (IFRS) "13 "Справедлива вартість". Товариством МСБО 41 "Сільське господарство" не застосовується. Ефект впливу на фінансову звітність відсутній. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Товариством:

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів починаються з або після

Набувають чинності для річних звітних періодів, які

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		1
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності - класифікація боргу з ковенантами	1 січня 2024 року		
МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства - продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором			дати, яка буде визначена РМСБО. Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Товариство.
6. Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у звітності. 6.1.		Доходи та витрати. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включав:			
Дохід від договорів з клієнтами			
	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	
Дохід від послуги перевали	119 982	81 625	
Дохід від реалізації товарів	28	50 919	
Дохід від реалізації їдальні	859	396	
Дохід від реалізації послуг поліклініки	264	253	
	121 134	133 193	
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг).			
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:			
	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	
Собівартість реалізованих товарів	658	51 192	
Собівартість реалізованих послуг:	58 599	75 431	
Матеріальні витрати, у т.ч. :	11 027	11 107	
- використання електроенергії	5 711	5 410	
- використання води	1 374	1 898	
- використання газу	235	1 144	
Оплата праці та ЄСВ	26 059	28 906	
Амортизація основних засобів	979	929	
Амортизація нематеріальних активів	314	87	
Амортизація активу у формі права користування	18 671	14 405	
Оренда	352	295	
Відрядження	4	82	
Технічне обслуговування обладнання	280	832	
Послуги залізниці	88	441	
Витрати перевалки	325	17 579	
Інші	502	768	
	59 256	126 623	
Адміністративні витрати.			
Адміністративні витрати включали:			
	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	
Матеріальні витрати, у т.ч.:	1 113	1 210	
- використання електроенергії	454	453	
- використання води	71	74	
- використання газу	588	634	
Оплата праці та ЄСВ	49 758	50 809	
Амортизація ОЗ			
Амортизація НМА		1 621	
	50	331	
5			
Амортизація активу у формі права користування	1 692	1 352	
Відрядження	250	181	
Витрати з РКО	300	355	
Експлуатаційні послуги	74	157	
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	3 380	2598	
Витрати за послуги зв'язку	375	156	

Інші	467	421		
	59 081	57 575		
Інші операційні доходи.				
Інші операційні доходи включали:				
	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.		
Дохід від реалізації валюти			-	
Дохід від оренди	1 181	829		
Дохід від операційної курсової різниці				29 423
Пені, штрафи			-	
Інші	393	393		
Безоплатно одержані активи		415	-	
	1 989	30 645		

Інші операційні витрати.				
Інші операційні витрати включали:				
	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.		
Податки за землю, та інші		309	245	
Витрати по курсовій різниці			15	
Витрати на охорону, автопослуги		24 980		22 061
Амортизація активу у формі права користування		3 362		3 459
Амортизація		1 402		
Штрафи, пені		-		
Ремонт основних засобів	600	745		
Профспілкові внески	276	318		
Нарахування резерву сумнівної заборгованості				
Відсотки по дисконтуванню ФД, Кт заборгованості			4	-
	10 540			
Інші	90	66		
	29 621	38 851		

Керівництвом Товариства прийнято рішення щодо відображення у складі інших операційних витрат, за статтею витрати від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості у сумі 3 959 тис. грн., витрати за відсотками від дисконтування отриманої фінансової допомоги відображено у сумі 4 131 тис. грн.

Інші доходи.

Інші доходи за період, що закінчився 30 вересня, включали:

	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.		
Безоплатно одержані активи			126	
Дохід від не операційної курсової різниці	1 536		475	
Доход від реалізації необоротних активів, ДНМА	2			8
	1 538	609		

Інші витрати.

Інші витрати період, що закінчився 30 вересня, включали:

	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.		
Собівартість реалізованих та списаних необоротних активів, ДНМА			1 536	2
Витрати від неопераційної курсової різниці			68 660	
Інші	783	291		
	2 319	68 953		

Фінансові доходи.

Фінансові доходи за період, що закінчився 30 вересня, включали:

	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.		
Доходи з відсотків	24 223	17 553		
Дохід від первісного визнання кредиту нерезидента				8 161
	24 223	25 714		

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

Фінансові витрати.

Фінансові витрати за період, що закінчився 30 вересня, включали:

	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.		
Витрати по відсотки пов'язані з обслуговуванням з кредиту нерезидента			11 167	7 815
Витрати по відсотки по зобов'язанням з оренди	2 593	-271		
Витрати від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості			32 077	-
	45 837	7 544		

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 2 319 тис. грн. Нижче наведено вплив коливання курсу іноземних валюти за монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат 9 міс. 2023 року.

Вид монетарної статті Дохід від курсової різниці який враховано у звіті про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 9 міс. 2023 р. Витрати з курсової різниці які враховано у звіті про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 9 міс. 2023 р. Прибутки (збитки) від перерахунку монетарних статей при зміні курсу валюти за 9 міс. 2023 р.

Грошові кошти в валюті -	-	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість -	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього операційна курсова різниця	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові процентні кредити	-	5 503	5 503	-	-	-	-	-
Відсотки по довгостроковим процентним кредитом	-	-	-	5 664	5 664	-	-	-
Всього не операційна курсова різниця	-	11 167	11 167	-	-	-	-	-

## 6.2. Основні засоби.

Інформація щодо основних засобів визнаних Товариством:

	Будинки та споруди		Машини й устаткування		Транспортні засоби		Пристосування та приладдя		
	Комуні-каційне та мережеве обладнання	Інші	Капітальні інвестиції	Разом					
Первісна вартість на 1 січня 2023 р.	44 781	13 829	11 630	5 467	4 205	48 116	8 368	136 396	
Надходження	1 744	166	-	50	8	29	2 611	4 608	
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-	-	
Переміщення	-	112	-	25	-264	545	-418	-	
Вибуття	27 673	2 634	-	804	129	364	-	31 604	
Продаж -	-	-	-	-	1 810	-	1 810	-	
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	
На 30 вересня 2023р.	18 852	11 473	11 630	4 738	3 820	46 516	10 561	107 590	
Амортизація та збитки від знецінення на			1 січня 2023 року	25 963	7 163	10 990	4 834	3 559	23 044
-	75 553								
Амортизація за звітний рік	15 832	3 368	131	359	144	6 582	-	26 416	
Вибуття	27 674	2 634	-	804	129	365	-	31 606	
Продаж -	-	-	-	-	273	-	273	-	
Переміщення	-	-	-	-	-203	203	-	-	
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	
На 30 вересня 2023р.	14 121	7 897	11 121	4 389	3 371	29 191	-	70 090	
Чиста балансова вартість основних засобів									
на 1 січня 2023 року	18 818	6 666	640	633	646	25 072	8 368	60 843	
На 30 вересня 2023р.	4 731	3 576	509	349	449	17 325	10 561	37 500	

Основних засобів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, відсутні. Основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувана для продажу відповідно МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" за звітний період відсутні. Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки відповідно МСБО 16 "Основні засоби" у звітному періоді не проводилося. Основних засобів, що тимчасово не використовувались відсутні. Станом на 30.09.2023 року Товариство має основні засоби строк корисного використання яких закінчився, а об'єкт продовжує використовуватися. Первісна вартість таких основних засобів складає 28 848 тис. грн.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 979 тис. грн., адміністративних витрат - 1 621 тис. грн., операційні витрати - 0 тис. грн., інші витрати - 0 тис. грн.

Інформація щодо орендованих основних засобів, орендних зобов'язань та активів у формі права користування викладена у Примітці 6.4. За звітний період у підприємства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів.

## 6.3. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Товариства, були представлені наступним чином:

Програмне забезпечення, ліцензії	
Первісна вартість	
На 1 січня 2023 р.	1 149
Надходження	28
Вибуття-	-
Продаж -	-
Інші зміни	-
На 30 вересня 2023 р.	1 177
Амортизація та збитки від знецінення	
На 1 січня 2023 року	988
Амортизація за звітний рік	62
Переміщення	-
Вибуття-	-
Інші зміни	-
На 30 вересня 2023 р.	1 050

Чиста балансова вартість нематеріальних активів

На 1 січня 2023 р. 161

На 30 вересня 2023 р. 127

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2023 рік не змінювався. За 2023 рік визнана амортизація у складі собівартості послуг та робіт - 979 тис. грн., інших операційних витрати - 0 тис. грн. Накопичені збитки від знецінення відсутні. Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений відсутні. Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння, та заставлених як забезпечення зобов'язань відсутні. Нематеріальні активи, класифіковані, як утримані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, відсутні. У складі нематеріальних активів Товариства враховані інші нематеріальні активи, які включають дозвільні умови для проведення основного виду діяльності, визнані, як нематеріальні активи при придбанні.

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

Інформація щодо визнаних Товариством активів з права користування:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Прийомні та приладдя			
	Комунаційне та мережеве обладнання	Інші	Разом				
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	44 032	6 154	47	1 059	170	6 315	57 777
Надходження	1 744	166	-	50	8	21	1 989
Поліпшення	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	27 673	2 634	-	786	126	342	31 561
Продаж	-	-	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2022 р.	18 103	3 686	47	323	52	5 994	28 205
Амортизація та збитки від знецінення на 1 січня 2022 року	25 223	2 329	-	695	112	703	29 062
Амортизація за звітний рік	15 832	2 979	35	306	49	4 524	23 725
Вибуття	27 674	2 634	-	786	126	342	31 562
Продаж	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2022 р.	13 381	2 674	35	215	35	4 885	21 225
Чиста балансова вартість основних засобів на 1 січня 2022 року	18 809	3 825	47	364	58	5 612	28 715
На 30 вересня 2022 р.	4 722	1 012	12	108	17	1 109	6 980

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

	9 міс. 2023 р.	9 міс. 2022 р.
На початок періоду	59 162	81 852
Надходження	1 990	2 535
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	-	2 592
індексація сервітуту	352	295
ПДВ	5 357	3 972
Орендні платежі	25 650	-
Вибуття	-	8 543
Дисконтування заборгованості з оренди	-	-
На кінець періоду	38 619	51 603
Поточна частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду	47 972	65 725
Довгострокова частина орендного зобов'язання на кінець звітного періоду	3 631	16 127

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

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

	9 міс. 2023 р.	9 міс. 2022 р.
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг	18 671	14 217
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі адміністративних витрат	1 541	1 692
Витрати з амортизації активу у формі права користування, враховані у складі інших операційних витрат	3 459	3 362
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	3 341	3 512

Витрати, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг за короткостроковою орендою

Змінні орендні платежі, враховані у складі собівартості реалізованих товарів, послуг 352  
295

Всього витрат, визнаних у складі прибутку або збитку 27 418 23 024

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

На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	1 рік - 5 років	Всього
0	11 120.56	31 757.07	19 187.63	62 065.26

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

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.	
Інвестиції у дочірні підприємства	371 818		371 818
Інші інвестиції	21 429	21 429	
Всього	393 247	393 247	

Товариство володіє пайовими інструментами капіталу декількох компаній, проте доля володіння не значна.

Товариство не має контролю та/або суттєвого впливу на діяльність таких компаній.

Нижче наведено долі володіння Товариства в її дочірніх підприємствах:

Назва організації	Основна діяльність	Країна реєстрації та діяльності	30.09.2023 31.12.2022
ТОВ "НЕФТЕКС"	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	Україна, м. Одеса	100% 100%
ТОВ "Баскетбольний Клуб "Одеса"	Інша допоміжна діяльність у сфері спорту	Україна, м. Одеса	99,6% 99,6%

Первісна вартість придбаних фінансових інвестицій визнана справедливою вартістю та відображена в бухгалтерському обліку. У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, оцінюються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності. Станом на 30.09.2023 року Товариство не визнало збитків від знецінення довгострокових фінансових інвестицій.

6.6. Відстрочені податкові активи та податок на прибуток.

Складові витрат з податку на прибуток були такими:

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Корегування податку на прибуток попередніх періодів	-	-
Відстрочений податок:		
Пов'язаний зі зміною тимчасових різниць	719	719
Усього витрати з податку на прибуток	719	719

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, які визнаються у складі Іншого Сукупного Доходу відсутній. На 30 вересня 2023р. 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 01.01.2023 р.	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 30.09.2022 р.
Основні засоби	11	- 45	
Резерв під очікувані кредитні збитки	632	- 717	
Витрати пов'язані з відсотками по довгостроковим зобов'язаннями	-	-	985
Разом відстрочені податкові активи	1 747	- 1 747	

6.7. Запаси.

	30.09.2022 р.	30.09.2022 р.
Сировина й матеріали	9 046	7 084
Паливо	304	140
Запасні частини	515	563
Інші запаси	1 066	909
Товари	9 503	11 660
Всього запасів	20 434	20 356

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 - 59 257 тис. грн., у т. ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 58 599 тис. грн., до адміністративних витрат - 61 тис. грн., інших операційних витрат - 0 грн., інші витрати - 2 тис. грн.

6.8. Фінансові інструменти. 6.8.1. Фінансові активи.

	30.09.2023р.	30.09.2022 р.
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
Інвестиції в некотировані пайові інструменти	393 247	393 247

Всього фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток 393 247

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю

Торговельна дебіторська заборгованість	117 668	114 110	
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 401	45 346	
Всього боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю	86 447		159 456
Всього фінансові активи*	547 316	552 703	
В тому числі: - оборотні	154 069	159 456	
- необоротні	393 247	393 247	

\* фінансові активи, крім грошових коштів

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток - включають інвестиції у капітал дочірніх та інших підприємств, пайові цінні папери компаній, акції яких не включені до біржових котирувальних списків. Товариству належать неконтролюючі частки участі у капіталі інших підприємствах, дані інвестиції були класифіковані Товариством як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Справедливу вартість таких фінансових активів, станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року Керівництво оцінило як приблизно рівну їхній балансовій вартості, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, Примітка 7.6. Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю - складаються з торговельної дебіторської заборгованості, виданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги та іншої поточної дебіторської заборгованості. Інформація щодо заборгованості з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 7.2.

6.8.2. Фінансові зобов'язання.

Процентна ставка, %	Строк погашення	30.09.2023р.	30.09.2022р.	
Короткострокові процентні кредити та займи				
Зобов'язання з оренди	8,6-20,5	2023	41 172	47 972
Небанківський кредит	4	31.12.2022	174 193	176 042
Нараховані проценти	-	31.12.2022	96 300	88 942
Всього короткострокові процентні кредити та займи				311 665
312 956				

Довгострокові процентні кредити та займи

Зобов'язання з оренди	8,6-20,5	2023	-	3 631
Всього довгострокові процентні кредити та займи				3 631
Всього процентні кредити та займи			311 665	316 587

Небанківський кредит - даний кредит від непов'язаної сторони, не має забезпечення і має бути погашений до 31.12.2024р. У III кварталі Товариство скористалось опцією пролонгації кредиту до кінця 2024 року без штрафних санкцій.

6.8.3. Інші фінансові зобов'язання.

Строк погашення	30.09.2023р.	30.09.2022р.
Інші фінансові зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості, крім процентних кредитів та займів		

Торговельна заборгованість	2022-2023	23 860	81 598
Безвідсоткова поворотна допомога	2022-2023	280 552	231 565
Інша кредиторська заборгованість	-	16658	-
Всього інші фінансові зобов'язання		321 070	313 163

Безвідсоткова фінансова допомога - Товариство отримує фінансову допомогу від непов'язаних сторін для поповнення обігових коштів. Така фінансова допомога не має забезпечення та має бути погашена, відповідно до юридичних правочинів, у 2022-2023 році або на вимогу. Інформація щодо заборгованості з пов'язаними сторонами розкрита у примітці 7.2.

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

	30.09.2022р.	30.09.2023р.
Торгова дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	55 621	116 132
Резерв під очікувані кредитні збитки	5 575	- 2 022
	50 046	114 110
Інша поточна дебіторська заборгованість за авансами виданими:		
Аванси видані	2 333	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Розрахунки з іншими дебіторами	79 184	77 413
Аванси видані - 1 340	-	
Резерв під очікувані кредитні збитки	-58 807	- 44 097
Фінансова допомога видана	32 242	26 832
Резерв під очікувані кредитні збитки	-14 528	- 14 553
Сума дисконтування фінансової допомоги виданої	-418	- 296

Розрахунки з відшкодування збитків	35	47
Розрахунки з підзвітними особами	31	11
Розрахунки з пенсійним фондом	2	1
Розрахунки по соціальному страхуванню		244
36 401	45 602	

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:

з податку на прибуток	41	41
з ПДВ	4 593	17 849
з податку на землю	59	59
з інших податків	142	1
4 836	17 950	

У складі торгової дебіторської заборгованості існує прострочена заборгованість з нерезидентом в сумі 35 134 тис. грн. (362+38 Сандерлін) Рішеннями у справах № 247/2020 від 28.04.2021р., № 91/2021 від 14.09.2021р. Міжнародним комерційним арбітражним судом при Торгово-промисловій палаті України постановлено стягнути зазначений борг на користь Товариства. Наразі триває процедура стягнення вказаної дебіторської заборгованості.

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

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

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.
Кошти в гривні в касі та на рахунках в банку	683	51
Грошові документи	8	4
Усього	691	55

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 вересня 2023 року доступні для використання. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 30.09.2023 р. - 95,40 грн.

Протягом звітного періоду Товариство не розміщувало тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку. Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 30 вересня 2023 року відсутній. Грошові кошти Товариства розміщені у банківських установах із кредитним рейтингом uaAA.

6.11. Інші оборотні активи.

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.
Витрати майбутніх періодів (за періодичними виданнями)	884	236

Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах; 7

Усього 891 3 473

6.12. Власний капітал.

Акціонерний капітал станом на 30.09.2023 року та 31.12.2022 року склав - 30 165 тис. грн. :

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.
Звичайних акцій, по 0,25 грн. кожна, шт.	120 660 173	120 660 173

Акції Товариства не мають котирувань на відкритому ринку. Номінальна зареєстрована вартість випущеного акціонерного капіталу Товариства відповідає вартості, відображеній у цій фінансовій звітності. Емісії привілейованих акцій та акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу, або інших акцій протягом 9 місяців 2023 року та 2022 року не відбувалось. У Товариства відсутні будь-які програми за якими керівникам вищої ланки та інших працівникам надавались б опціони на акції Товариства. Резерви, пов'язані з пайовими інструментами, не створювались. Протягом 9 місяців 2023 року та 2022 року Товариство не здійснювало викуп власних акцій. Товариство не здійснювало господарських операцій та/або резервів за рахунок іншого сукупного капіталу.

Інший власний капітал склав:

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.
Додатковий капітал	51 064	51 064
Резервний капітал	9 436	9 436
Нерозподілений прибуток	- 193 176	9 351
Всього	-132 676	69 851

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

Протягом 9 місяців 2023 року та 2022 року Товариство не здійснювало виплату або оголошення дивідендів.

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

Розбавлений прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку, що припадає на власників звичайних акцій Товариства (після коригування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважену кількість звичайних акцій, які будуть всіх потенційних звичайних акцій із розбавляючим ефектом. Між звітною датою та датою схвалення цієї

фінансової звітності до випуску жодних інших операцій із звичайними акціями чи потенційними звичайними акціями не проводилося. Ефект розбавлення прибутку на акцію відсутній.

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

	9 місяців 9 місяців 2023 р.	2022р.		
Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації:				
триваюча діяльність, тис. грн.	- 47 230	- 109 385		
Прибуток, що припадає на власників простих акцій материнської організації, для розрахунку базового прибутку,				
тис грн	- 47 230	- 109 385		
Середньозважена кількість простих акцій для розрахунку базового прибутку на акцію, шт.	120 660 173			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(0,39143)	(0,90655)		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(0,39143)	(0,90655)		

#### 6.14. Забезпечення

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

Очікуваний строк погашення - протягом поточного року.

Рух забезпечень:

	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022р.		
Залишок забезпечення на початок періоду	4 420	2 523		
Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу	4 676	5 196		
Сума забезпечення, що використана протягом року	5 881	5 306		
Залишок забезпечення на кінець періоду	3 215	2 413		

#### 6.15. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання Товариства складаються наступним чином.

	30.09.2022 р.	30.09.2022р.		
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	3 630		
Разом	-	3 630		

Поточні зобов'язання Товариства станом складаються наступним чином.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	30.09.2023 р.	30.09.2022р.		
Поточна заборгованість по небанківським кредитам	270 493	264 984		
Поточні зобов'язання з оренди	7 924	14 061		
Разом	278 417	279 045		

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.		
За товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	23 847 493	115		
Аванси отримані в іноземній валюті	-	-		
Разом	23 847 493	115 493		

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	30.09.2023 р.	30.09.2022р.		
Розрахунки з бюджетом з ПДФО916	1 101			
Розрахунки з бюджетом за використання водних ресурсів	1	1		
Розрахунки з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	16	93		
Разом	933	1 195		

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування

	30.09.2023 р.	30.09.2022р.		
Розрахунки по єдиному внеску	627	887		
Разом	627	887		

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці

	30.09.2023р.	30.09.2022 р.	
Розрахунки з оплати праці	4 166	4 804	
Разом	4 166	4 804	

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.	
Аванси отримані в іноземній валюті	17 485	17 485	
Разом	17 485	17 485	

Станом на 30.09.2023 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

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.	
Податковий кредит із ПДВ за передплатами	156	400	
Заборгованість по нарахованим аліментам	7	9	
Заборгованість з іншими кредиторами за безвідсотковою поворотною допомогою	280 552	231 565	
Заборгованість з підзвітними особами	31	21	
Заборгованість із іншими кредиторами	-	-	
Заборгованість з іншими кредиторами оренда	40 306	-	
Заборгованість по проф. союзним відрахуванням	18	28	
Разом	321 070	232 023	

7. Розкриття іншої інформації. 7.1. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом. В основі управління капіталом АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку акціонерами та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Товариства з боку кредиторів і учасників ринку. Товариство здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності Товариства. Застосовуються такі зовнішні вимоги до акціонерного капіталу, які були встановлені для акціонерних товариств законодавством України: - мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства; - якщо вартість чистих активів менше статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. - якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. Вартість чистих активів Товариства станом на 30.09.2022 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить -9 369 тис. грн., та менше суми Статутного капіталу, який становить 30 165 тис. грн. Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу та чистої заборгованості. До чистої заборгованості включаються відсоткові кредити та позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням коштів та їх еквівалентів, за винятком сум, що належать до припиненої діяльності.

	30.09.2023 р.	30.09.2022 р.	
Короткострокові процентні кредити та займи	270 493	264 984	
Орендні зобов'язання	38 619	51 603	
Зобов'язання з торговельної кредиторської заборгованості	23 847	81 598	
Зобов'язання з іншої кредиторської заборгованості	280 552	231 565	
За вирахуванням грошових коштів	691	- 55	
Всього чистий борг	614 202	629 695	
Всього власний капітал	-102 511	47 228	
Всього власний капітал та чистий борг	511 691	676 923	
Коефіцієнт фінансового важеля	0,2	0,930	

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

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

9 місяців 2023 р. Продаж пов'язаним сторонам сторін	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами*
Дочірні компанії	3 247	17 968	142 41 172
9 місяців 2022 р. Продаж пов'язаним сторонам сторін	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами*
Дочірні компанії	8 692	10 929	- 45 358

\* Вказані суми класифікуються як інша кредиторська заборгованість.

Станом на 30.09.2023р. номінальна сума виданої поворотної фінансової допомоги ТОВ "Баскетбольний Клуб "Одеса" становила - 13 500 тис. грн., сума нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки - 13 500 тис. грн. Умови операцій з пов'язаними сторонами. Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на

умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на 30.09.2023 р. не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін. Товариство не має умовних зобов'язань та договірних операцій за майбутніми операціями з пов'язаними сторонами, відсутні господарські операції з компаніями за участю членів ключового керівного персоналу Товариства. Протягом 9 місяців 2023 року та 2022 року операцій з об'явлення та/або виплати дивідендів між дочірніми підприємствами та Товариством не проводилось. Угоди з ключовим управлінським персоналом. Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2023 року. Компенсації ключовому управлінському персоналу за 9 місяців 2023 року складаються з заробітної плати, яка зафіксована у трудових договорах, контрактах та заохоченнями згідно Колективного договору.

	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2022 р.	
Короткострокові винагороди робітникам	7 683	7 527	

Суми, які розкрито у вищенаведеній таблиці, є сумами, що відображені у складі витрат поточного періоду у відношенні ключового управлінського персоналу Товариства. За умовами трудових договорів, контрактів та Колективного договору Товариство не здійснює надання пенсій та медичного страхування, вихідної допомоги по закінченню трудової діяльності, виплат та інших винагород на основі акцій ключовому управлінському персоналу Товариства.

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

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

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

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

Доходи від договорів з клієнтами за сегментами:

	9 міс. 2023 р.	9 міс. 2022 р.	
Сегмент перевалки та зберігання нафти та нафтопродуктів	116 976	71 619	
Сегмент торгівлі нафтопродуктами	50 105		
Інші	4 158	11 469	
Всього	121 134	133 193	

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

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

постійний моніторинг фінансового стану. Суттєві непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Товариство не має майна, яке було передано йому в заставу у якості забезпечення належній його заборгованості. У Товариства існує певна концентрація кредитного ризику. Станом на 30.09.2023 року у Товариства є 2 покупця (30.09.2022 року - 2 покупця) із загальною торговою дебіторською заборгованістю більше 10 млн. грн., що складає 28,2% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості (30.09.2022 рік - 89,6%).

Концентрація доходів за клієнтами.

Нижче наведені доходи від реалізації Товариства від 5 найбільших клієнтів

	9 міс. 2023 р.	9 міс. 2022 р.
Покупець А	116 976	62 833
Покупець В		0
Покупець С	1 038	8 550
Покупець D		33 187
Покупець F		16 199
Всього	118 014	120 769

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

	Резерв на торгово дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги		Резерв на дебіторську заборгованість	
	Всього	Резерв на іншу дебіторську заборгованість		
Залишок на 01.01.2023	5 576	57 920	15 415	78 911
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	-	-	-	-
Використано в звітному періоді	-	-	-	-
Залишок на 30.09.2023	5 576	57 920	15 415	78 911

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику за кожним класом фінансових активів, станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року, представлена їх балансовою вартістю, як показано у Примітці 6.9.1.

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

Керівництво Товариства здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних щодо мінімізації можливих негативних наслідків, в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля. Управління ліквідністю здійснюється з використанням процедур детального бюджетування, ведення щоденної платіжної позиції на тимчасовому інтервалі 30 днів, сформованому в розрізі різних валют і банківських рахунків. Товариство проаналізувало концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості та дійшло висновку, що вона є низькою. Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а строки погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю

з поточними кредиторами можуть бути перенесені на пізніші дати. Концентрації ризику виникають у разі, коли ряд контрагентів здійснює схожі види діяльності, або їхня діяльність ведеться в одному географічному регіоні, або контрагенти мають аналогічні економічні характеристики, які в результаті зміни в економічних, політичних та інших умовах мають схожий вплив на здатність цих контрагентів виконати договірні зобов'язання. Концентрації ризику відображають відносну чутливість результатів діяльності Товариства до змін в умовах, які впливають на певну галузь. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

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

- процентний ризик; - валютний ризик; - інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на пайові інструменти та ризик зміни цін на товари та послуги. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику, включають кредити і позики, інвестиції в пайові інструменти. Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що сума чистої заборгованості, відношення фіксованих процентних ставок до плаваючих процентних ставок за заборгованістю, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами, що мали місце на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Під час підготовки аналізу чутливості було прийнято припущення щодо чутливості відповідних статей звіту про прибуток або збиток є впливом передбачуваних змін відповідних ринкових ризиків. Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані зі схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Товариства до ризику зміни валютних курсів обумовлена насамперед її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті). АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США. Схильність Товариства до ризиків зміни курсів інших валют є несуттєвою. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик. Товариство не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

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

	На 1 січня 2023 року		На 30 вересня 2023 року			
	Долар США	Євро	Інші валюти	Долар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги				2 774		-
859	-	-				-
Інша поточна дебіторська заборгованість			896			1 977
-	-	-				
Поточні фінансові активи						
Гроші та їх еквіваленти	7					
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи						
-	-	-				
Позики					-4771	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями						7 897
-	-2355					
Інші поточні зобов'язання						
-						
Чиста (коротка) довга валютна позиція			-4 220			-4 290

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

	Зміна курсу долару США		Вплив на прибуток до оподаткування		Вплив на власний капітал до оподаткування	
9 місяців 2023 рік	35%	-57 887	-57 887			
-5%	8 270	8 270				
	Зміна курсу долару США		Вплив на прибуток до оподаткування		Вплив на власний капітал до оподаткування	
9 місяців 2022 рік	35%	-73 500	-73 500			
-5%	10 500	10 500				

Процентний ризик. Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки по фінансовому інструменту коливатимуться через зміни ринкових процентних ставок. Зміна процентних ставок

впливає на ринкову вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства, а також на рівень фінансових витрат. Політика по керуванню ризиком зміни процентних ставок укладається в мінімізації ризиків одночасно з досягненням структури фінансування, що була визначена й затверджена відповідно до планів керівництва. Потреби в позикових коштах розглядаються в сукупності фінансовим відділом з метою керування чистими позиціями й поліпшення фінансового портфеля відповідно до планів керівництва, зберігаючи при цьому рівень ризику у встановлених рамках. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці. Ризик зміни цін на товари та послуги. Товариство схильне до ризику у зв'язку з волатильністю цін на певні товари. В ході операційної діяльності Товариство здійснює операції з придбання та наступного продажу на експорт зокрема бензолу нафтового. Керівництвом Товариства розроблено та затверджено стратегію управління ризиком зміни цін на такі товари шляхом постійного обрахунку ціни поставки на певні товари, відповідно до умов поставки, за даними котирувань агенції Platts. Фінансові результати безпосередньо пов'язані з цінами на послуги перевалки нафти та нафтопродуктів, які є волатильними. Ціноутворення на послуги перевалки залежать від впливу політичної та економічної ситуації в загальному по країні; впливу геополітичних факторів - припинення транзитних поставок нафти і нафтопродуктів з країн СНД. Різке коливання світових цін на нафту призводить до невизначеності пріоритетних маршрутів постачання нафти і нафтопродуктів від великих міжнародних нафтотрейдерів, коливання обсягів поставки і перевалки, перерозподілу ринків збуту. Товариства використовує систему бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності визначаються в залежності від рівня цін на енергоносії; на залізничні перевезення вантажів, що встановлює "Укрзалізниця" та портові збори і тарифи в Одеському морському порту. Даний підхід дозволяє забезпечити зниження витрат, в тому числі за рахунок скорочення або перенесення на майбутні періоди інвестиційних програм і використання інших механізмів. Такі заходи дозволяють знизити ризик зміни цін на товари та послуги до прийнятого рівня. Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається ключовому управлінському персоналу Товариства, який на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати цінового ризику на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий/суттєвий.

7.4.4. Операційні ризики. Операційні ризики Товариства включають наступне: Юридичний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил. На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різні інтерпретації. Крім того, встановилася практика, коли податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення правового ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень. Протягом 9 місяців 2023 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності. Станом на 30 вересня 2023 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 2023 року інформаційно-технологічний ризик низький. Ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше. Протягом 9 місяців 2023 року не було випадків пов'язаних з діями або бездіяльністю працівників Товариства, що могло привести до збитків, втрати активів.

7.4.5. Не фінансові ризики. До інших нефінансових ризиків діяльності Товариства відносяться: Стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства. Станом на 30 вересня 2023 року сукупний стратегічний ризик помірний. Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків. Станом на 30 вересня 2023 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 Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи. Ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Товариства або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню. Ризик настання форс-мажорних обставин значно виріс в кінці звітної періоду і наступив після звітної дати. Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі

ризика притаманні діяльності Товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

7.5. Умовні активи й зобов'язання. Страхування. Ринок страхових послуг в Україні перебуває в стадії становлення й багато форм страхування, розповсюджені в інших країнах миру, поки не доступні в Україні. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не має повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних коштів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Доти, поки АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не буде мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансове становище АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Товариство виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю. Судові розгляди. АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" бере участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату. За станом на звітну дату яких-небудь інших істотних поточних судових розглядів або позовів не існує. Умовні податкові зобов'язання в Україні. Найбільш істотна частина податкових витрат АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" ставиться до податкової системи України. Українське податкове, митне й валютне законодавство характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Тракткування даних законодавчих норм керівництвом АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", що застосовувалося до операцій, може бути оскаржено відповідними податковими органами. Правильність вирахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступного календарного років; однак при певних обставинах цей строк може збільшуватися. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більше тверду позицію в частині інтерпретації й вимог дотримання податкового законодавства. У результаті, існує можливість того, що операції, які не оспорювалися податковими органами раніше, можуть бути оскаржені в майбутньому. Дані обставини можуть привести до того, що значні суми додаткових податків і штрафів будуть пред'явлені до сплати. Здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їх негативного результату неможливо. Керівництво АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вважає, що його розуміння застосовного законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відображені в повному обсязі. Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність. Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій середня. Трансфертне ціноутворення. У 2021 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни, зокрема була запроваджена концепція "ділової мети", а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції - 1 жовтня року, що настає за звітним. Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції "ділової мети", оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Товариства не може бути надійно оцінений. На думку керівництва Товариство дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

7.6. Справедлива вартість фінансових інструментів. Оцінка справедливої вартості.

Ієрархія оцінок активів за справедливою вартістю, станом на 30.09.2023р.

Дата оцінки	Всього	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережуваних
вихідних даних (Рівень 2)	Значні вихідні данні, яких немає у відкритому доступі (Рівень 3)		
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	393 247 0		393 247 0
0	393 247		
Інвестиції в некотирувані пайові інструменти	30.09.2023	393 247 0	0 393 247
Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю		86 447 0	86 447 0
Торговельна дебіторська заборгованість	30.09.2023	50 046 0	50 046 0
Інша поточна дебіторська заборгованість	30.09.2023	36 401 0	36 401 0
Всього	479 694 0	86 447 393 247	

За 9 місяців 2023 року переміщень між рівнями ієрархії оцінок активів за справедливою вартістю не відбувалось.

Ієрархія оцінок зобов'язань за справедливою вартістю, станом на 30.09.2023р.

Дата оцінки вихідних даних (Рівень 2)	Всього	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)		Значних спостережуваних Значні вихідні данні, яких немає у відкритому доступі (Рівень 3)	
Короткострокові процентні кредити та займи			311 665 0		311 665 0
Зобов'язання з оренди	30.09.2023	41 172 0	41 172 0		
Небанківський кредит		174 193 0	174 193 0		
Нараховані проценти	30.09.2023	96 300 0	96 300 0		
Довгострокові процентні кредити та займи			0 0		0 0
Зобов'язання з оренди	30.09.2023	0 0	0 0		
Інші фінансові зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості, крім процентних кредитів та займів		377 031 0	377 031 0		
Торговельна заборгованість	30.09.2023	97 086 0	97 086 0		
Безвідсоткова поворотна допомога	30.09.2023	280 552 0	280 552 0		
Інша кредиторська заборгованість	30.09.2023	-607 0	-607 0		
Всього		688 696 0	688 696 0		

За 9 місяців 2023 року переміщень між рівнями ієрархії оцінок зобов'язань за справедливою вартістю не відбувалось. Власний ризик невиконання зобов'язань станом на 30 вересня 2023 р. оцінювався як незначний. Керівництво визначило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином через нетривалі терміни погашення даних інструментів. Для обліку очікуваних збитків цієї дебіторської заборгованості Товариство оцінює довгострокову дебіторську заборгованість/позики з фіксованою та плаваючою ставками на основі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта та характеристики ризику, притаманні фінансованому проекту. Справедлива вартість інвестицій у некотировані пайові інструменти визначалася з використанням моделі дисконтованих грошових потоків. Оцінка вимагає від керівництва Товариства певних припущень щодо вихідних даних, що використовуються в моделі, включаючи прогнозовані грошові потоки, ставку дисконтування, кредитний ризик та волатильність. Імовірність різних оцінок у межах діапазону може бути обґрунтовано оцінена і використовується керівництвом при оцінці справедливої вартості даних інвестицій у некотировані пайові інструменти.

7.7. Події після дати балансу. 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 сплину 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.