

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність та достовірність Інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.

Голова
Правління

(посада)

(підпис)

Марковський Олександр
Володимирович

(прізвище та ініціали керівника)

23.04.2018

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік

I. Загальні відомості

- | | |
|--|---|
| 1. Повне найменування емітента | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" |
| 2. Організаційно-правова форма емітента | Акціонерне товариство |
| 3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента | 22465515 |
| 4. Місцезнаходження емітента | 65003 Одеська область - м. Одеса вул. Наливна, 15 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс емітента | (0482) 34-97-95 (0482) 34-96-97 |
| 6. Електронна поштова адреса емітента | office@eximneft.com.ua |

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії**

(дата)

- 2. Річна інформація опублікована у**

- -

(номер та найменування офіційного друкованого видання)

(дата)

- 3. Річна інформація розміщена на сторінці**

-

**в мережі
Інтернет**

(адреса сторінки)

(дата)

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	X
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	X
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	X
8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

29. Текст аудиторського висновку (звіту)

X

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)

X

32. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

33. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

34. Примітки Інформація про рейтингове агенство не надана тому, що підприємство ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не потребує обов'язкового визначення рейтингової оцінки.

Не надано "Інформацію про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів", тому що випуску боргових цінних паперів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не проводилось.

Протягом року не вчинялося правочинів щодо вчинення яких є заінтересованість.

Не надано "Інформацію про викуп власних акцій протягом звітного періоду" тому, що протягом 2016 року емітентом не проводилось викупу власних акцій.

Інформацію, визначену пунктами 3, 4, 5 12 (2 - 5), 14 (4, 5), 15, 16, 18, 19, 20 - 27, 32 змісту не надано за її відсутністю.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	Серія АО1 № 380553
3. Дата проведення державної реєстрації	30.06.1994
4. Територія (область)	Одеська область
5. Статутний капітал (грн.)	30165043.25
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
8. Середня кількість працівників (осіб)	581
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
52.24	ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ
86.10	ДІЯЛЬНІСТЬ ЛІКАРНЯНИХ ЗАКЛАДІВ
49.41	ВАНТАЖНИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ
10. Органи управління підприємства	Інформацію про органи управління емітента не заповнюють емітенти - акціонерні товариства.
11. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	Акціонерний банк "Південний"
2) МФО банку	328209
3) Поточний рахунок	26005010035171
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	Акціонерний банк "Південний"
5) МФО банку	328209
6) Поточний рахунок	26005010035171

12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності*

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Медична практика	Серія АГ № 599548	18.01.2012	Міністерство охорони здоров'я України	. .
Опис	<p>Проведення господарської діяльності з медичної практики за спеціальністю організація і управління охороною здоров'я, акушерство і гінекологія, терапія, неврологія, онкологія, стоматологія, хірургія, ортопедія і травматологія, гастроентерологія, дерматовенерологія, ендокринологія, кардіологія, наркологія, отоларингологія, офтальмологія, ревматологія, урологія, фізіотерапія, клінічна лабораторна діагностика, клінічна біохімія, ультразвукова діагностика, функціональна діагностика, за спеціальністю молодших спеціалістів з медичною освітою: лабораторна справа (клініка), сестринська справа за місцем провадження діяльності м. Одеса, вул. Наливна, 15.</p> <p>18 січня 2012 р. отримано Ліцензію МІНІСТЕРСТВА ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ Серія АГ №599548 (Медична практика)Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії №47 від 19 грудня 2011р. Строк дії ліцензії з 19.12.2011р. безстроково.</p>			
Придбання, зберігання, перевезення, реалізація (відпуск), знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів"	Серія АЕ № 637707	30.03.2015	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З КОНТРОЛЮ ЗА НАРКОТИКАМИ	05.03.2020
Опис	<p>Ліцензія "Придбання, зберігання, перевезення, реалізація (відпуск), знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів" видана ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", дата видачі ліцензії 30.03.2015 р.</p> <p>Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 05.03.2015 р. № 26, строк дії ліцензії з 05.03.2015 по 05.03.2020 р.</p>			
ДОЗВІЛ на виконання робіт з монтажу, демонтажу устаткування підвищеної безпеки.	№ 941.13.51	25.12.2013	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	24.12.2018 р.
Опис	<p>Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виконувати роботи з монтажу, демонтажу устаткування підвищеної безпеки (що знаходиться на балансі підприємства - насоси, трубопроводи пари та гарячої води);</p> <p>- налагодження машин, механізмів, устаткування підвищеної безпеки (що знаходиться на балансі підприємства - насоси);</p> <p>- ремонт машин, механізмів, устаткування підвищеної безпеки (що знаходиться на балансі підприємства в об'ємі поточного ремонту - насоси, резервуари, трубопроводи, трубопроводи пари та гарячої води);</p>			

	<p>- ремонт, технічне обслуговування устаткування підвищеної небезпеки (що є на балансі підприємства: електричне устаткування електричних мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000В; електрообладнання призначене для експлуатації (застосування) у вибухонебезпечних зонах);</p> <p>- технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (що є на балансі підприємства: надземні технологічні трубопроводи; резервуари; трубопроводи пари та гарячої води; насоси; парові котли; ГРУ; газопроводи; посудини, що працюють під тиском; вантажопідіймальні крани машини; підйомник);</p> <p>- газонебезпечні роботи та роботи у вибухопожежонебезпечних зонах;</p> <p>- зберігання балонів із стисненими, зрідженими газами;</p> <p>- роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000В;</p> <p>- роботи в колодязях, шурфах, траншеях, колекторах, замкнутому просторі (ємностях);</p> <p>- земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій;</p> <p>- роботи, що виконуються за допомогою механічних підйомачів;</p> <p>- зварювальні, газополум'яні роботи</p> <p>на підставі заяви власника від 18.12.2013 р. №12841, висновку експертизи ДП "Чорноморський експертно-технічний центр Держгірпромнагляду України" від 10.12.2013 р. № 51.-04.-31.-0896.13</p> <p>За умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки.</p> <p>Дозвіл діє з 25.12.2013р. по 24.12.2018р.</p> <p>По закінченню строку дії Дозволу планується подовження терміну його дії.</p>			
ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин	№ 942.13.51	25.12.2013	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	24.12.2018 р.
Опис	<p>ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" дозволяється експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин - резервуари; насоси; технологічні трубопроводи; стендери</p> <p>на підставі заяви власника від 18.12.2013 р. №12840, висновку експертизи ДП "Чорноморський експертно-технічний центр Держгірпромнагляду України" від 10.12.2013 р. №51.-04.-31.-0897.13</p> <p>за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки.</p> <p>Дозвіл діє з 25.12.2013 р. по 24.12.2018 р.</p> <p>По закінченню терміну дії Дозволу планується подовження його дії.</p>			
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)	..
Опис	<p>Вид діяльності: надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом. Дозволений вид робіт: внутрішні перевезення пасажирів автобусами.</p> <p>Рішення про видачу Ліцензії прийняте 01.10.2013 р. за №797.</p> <p>Дата видачі 29.10.2013 р.</p>			

	Строк дії ліцензії: з 02.10.2013 - необмежений.			
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 5110137600-72	09.09.2013	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	09.09.2018
Опис	ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" майданчик №1, №3. Висновок установи державної санітарно-епідеміологічної служби Головне управління державної санітарно-епідеміологічної служби в Одеській області від 29.05.2013 № 05.03.02-07/45271. Дата видачі Дозволу 09.09.2013 р. Термін дії Дозволу: 5 років, з 09.09.2013 по 09.09.2018 р. По закінченню строку дії Дозволу планується подовження терміну його дії.			
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 5110137600-73	09.09.2013	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	09.09.2018 р.
Опис	ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" майданчик №2. Висновок установи державної санітарно-епідеміологічної служби Головне управління державної санітарно-епідеміологічної служби в Одеській області від 30.05.2013 № 05.03.02-07/46119. Дата видачі Дозволу 09.09.2013 р. Термін дії Дозволу: 5 років, з 09.09.2013 по 09.09.2018 р. По закінченню строку дії Дозволу планується подовження терміну його дії.			
ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво теплової енергії, транспортування її магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії.	Серія АЕ № 186533	03.10.2014	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	29.09.2019
Опис	Вид діяльності - виробництво теплової енергії, транспортування її магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії. Дата прийняття та номер розпорядження про видачу ліцензії: 29.09.2014 р. № 801/А-2014. Строк дії ліцензії з 29 вересня 2014 року до 29 вересня 2019 року. Дата видачі ліцензії 03.10.2014 року. По закінченню терміну дії ліцензії планується подовження терміну дії виданої ліцензії.			
ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної безпеки	№ 388.16.51	22.09.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	21.09.2021
Опис	Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виконувати роботи підвищеної безпеки з монтажу, демонтажу, налагодження, ремонту, технічного обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної безпеки (устаткування пов'язане з транспортуванням небезпечних речовин - технологічні насоси,			

	<p>технологічні трубопроводи; трубопроводи пари та гарячої води з робочим тиском понад 0,05 МПа і температурою води вище 110 град. С, які підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці; електрообладнання, призначене для експлуатації (застосування у вибухонебезпечних зонах);</p> <ul style="list-style-type: none"> - ремонт, технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування, пов'язане зі зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин - технологічні резервуари, стендери) - налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000В); - технічне обслуговування машин, механізмів, небезпеки (парові котли теплопродуктивністю понад 0,1 МВт; технологічне устаткування, лінійні частини та їх елементи систем газопостачання природним газом суб'єктів господарювання - ГРУ, газопроводи; посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа; вантажопідіймальні крани і машини, підйомники); - газонебезпечні роботи та роботи у вибухопожежонебезпечних зонах; - зберігання балонів із стисненими, зрідженими газами; - роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000В (до 10кВ включно); - роботи в колодязях, шурфах, траншеях, колекторах, замкнутому просторі (ємностях); - земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій; - роботи, що виконуються за допомогою механічних підйомачів; - зварювальні, газополум'яні роботи <p>на підставі заяви власника від 21.09.2016 року № 8470/01-32, висновку експертизи ДП "Чорноморський експертно-технічний центр Держпраці від 15.09.2016 року №51.-04.-31.-0394.16 за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Дозвіл діє з 22.09.2016 року по 21.09.2021 року. По закінченню терміну дії Дозволу планується подовжити термін його дії.</p>			
<p>ДОЗВІЛ на експлуатацію технологічного електрообладнання напругою понад 100В - до 70 кВ включно</p>	<p>№ 389.16.51</p>	<p>22.09.2016</p>	<p>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ</p>	<p>21.09.2021</p>
<p>Опис</p>	<p>Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" експлуатувати технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В - до 70 кВ включно (установка випробувальна АИИ-70 № 500, 1983 р.в., СРСР:пересувна електролабораторія "Seba dynatronik" типа D9614 BAUNACH, зав. №9373/88, 1993 р.в., Німеччина) на підставі заяви власника від 21.09.2016 року № 8471/01-32, висновку експертизи ДП "Чорноморський експертно-технічний центр Держпраці від 16.06.2016 року №51.-04.-31.-0249.16 за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Дозвіл діє з 22.09.2016 року по 21.09.2021 року. По закінченню терміну дії Дозволу планується подовжити термін його дії.</p>			
<p>ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язаного з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин</p>	<p>№ 571.16.51</p>	<p>14.12.2016</p>	<p>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ</p>	<p>13.12.2021</p>
<p>Опис</p>	<p>Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" експлуатувати устаткування пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин - нафтопродукти;</p>			

- електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000В

на підставі заяви власника від 14.12.2016 року № 12060/01-32, висновку експертизи Одеської філії ТОВ "Науково-виробнича фірма "ЗОНД" від 05.11.2016 року №0289777-03-0120.16

за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки.

Дозвіл діє з 14.12.2016 року по 13.12.2021 року.

По закінченню терміну дії Дозволу планується продовжити термін його дії.

14. Інформація щодо посади корпоративного секретаря
(для акціонерних товариств)

Дата введення посади корпоративного секретаря	Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані: міжміський код, телефон та електронна поштова адреса
1	2	3	4
12.04.2017	14.04.2017	Литовченко Неля Іванівна	(0482) 34 - 10 - 46 NLitovchenko@onpk.com.ua
Опис	Литовченко Н. І. призначено на посаду корпоративного секретаря Наглядовою Радою (Протокол засідання Наглядової ради від 14.04.2017 р.), строком на 3 роки. Має досвід роботи в сфері корпоративного управління з 1995 р. працює начальником відділу "Управління АК та ЦП" ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ. У 2013 році отримала кваліфікаційне свідоцтво. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Акціями Товариства володіє у кількості 323 штуки.		

IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Держава у особі Державного комітету по нафті та газу, який ліквідовано згідно Указу Президента України	д/н	00004 Київська область д/н м. Київ вул. Червоноармійська, 2	0.000000000000
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
д/н			0.000000000000
Усього			0.000000000000

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1. Посада	Голова Правління
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Марковський Олександр Володимирович
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	
4. Рік народження	1963
5. Освіта**	вища
6. Стаж роботи (років)**	36
7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", тимчасово виконуючий обов'язки Голови Правління
8. Дата набуття повноважень та термін, на який обрано	14.04.2017 строком на 3 роки

9. Опис Марковського О. В. призначено на посаду Голови Правління Товариства строком на 3 роки, з дати прийняття рішення Наглядовою Радою Товариства від 14.04.2017 р. Термін дії повноважень з 14.04.2017 р. до 13.04.2020 р. Протягом останніх 5 років Марковський О. В. обіймав посаду - Перший Заступник Голови Правління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", тимчасово виконуючий обов'язки Голови Правління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Правління є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням Товариства "Про Правління" та чинним законодавством України. Правління складається з 5 членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень.

За рішенням Наглядової ради в Правлінні може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління та посади Заступників Голови Правління за напрямками діяльності Товариства.

Голова Правління вправі без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства, керує поточними справами Товариства, скликає засідання Правління, головує на них та організує ведення протоколу на засіданнях Правління. Має право бути присутнім на всіх засіданнях Вищого органу.

Голова Правління непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Згоди посадової особи - фізичної особи на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди, у т.ч. в натуральній формі, не надано. Винагорода в натуральній формі не виплачувалась.

Голова Правління, як Посадова особа, отримує заробітну плату згідно укладеного з ним контракту.

1. Посада	Член Правління
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Романовський Андрій Михайлович
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	
4. Рік народження	1972
5. Освіта**	вища
6. Стаж роботи (років)**	26
7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", Голова Правління
8. Дата набуття повноважень та термін, на який обрано	14.04.2017 строком на 3 роки

9. Опис Романовського А. М. призначено на посаду Члена Правління з терміном повноважень відповідно до Статуту Товариства, строком на три роки, з дати прийняття рішення Наглядовою Радою Товариства від 14.04.2017 р. Термін дії повноважень з 14.04.2017 р. до 13.04.2020 р.. Займав посаду Голови Правління Товариства.

Правління є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням Товариства "Про Правління" та чинним законодавством України. Правління складається з 5 членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень.

За рішенням Наглядової ради в Правлінні може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління та посади Заступників Голови Правління за напрямками діяльності Товариства.

Член Правління непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Згоди посадової особи - фізичної особи на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагорода, у т.ч. в натуральній формі, не надано. Винагорода в натуральній формі не виплачувалась.

Член Правління як Посадова особа отримує заробітну плату згідно укладеного з ним контракту.

1. Посада	Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Батозський Сергій Віталійович
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	
4. Рік народження	1954
5. Освіта**	вища
6. Стаж роботи (років)**	41
7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Член Правління, директор з економіки ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8. Дата набуття повноважень та термін, на який обрано	14.04.2017 строком на 3 роки

9. Опис Батозського С. В. призначено на посаду Члена Правління, Заступника Голови Правління з економічних питань строком на 3 роки, з дати прийняття рішення Наглядовою Радою Товариства від 14.04.2014 р. Термін дії повноважень з 14.04.2014 р. до 13.04.2017 р.. Протягом останніх 10 років займав посаду члена Правління Товариства.

Правління є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням Товариства "Про Правління" та чинним законодавством України. Правління складається з 5 членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень.

За рішенням Наглядової ради в Правлінні може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління та посади Заступників Голови Правління за напрямками діяльності Товариства.

Член Правління непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Згоди посадової особи - фізичної особи на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагорода, у т.ч. в натуральній формі, не надано. Винагорода в натуральній формі не виплачувалась.

Член Правління як Посадова особа отримує заробітну плату згідно укладеного з ним контракту.

1. Посада	Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тертичний Вячеслав Володимирович
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	
4. Рік народження	1972
5. Освіта**	вища
6. Стаж роботи (років)**	18
7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", директор з виробництва (товарні операції), Член Правління
8. Дата набуття повноважень та термін, на який обрано	14.04.2017 строком на 3 роки
9. Опис Тертичного В. В. призначено на посаду Члена Правління, Заступника Голови Правління з виробництва, строком на 3 роки, з дати прийняття рішення Наглядовою Радою Товариства від 14.04.2017 р. Термін дії повноважень з 14.04.2017 р. до 13.04.2020 р.. Протягом останніх 5 років обіймав наступні посади: Член Правління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", директор з виробництва ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Обіймає посаду: начальник ЦЗН №1 ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".	

Правління є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням Товариства "Про Правління" та чинним законодавством України. Правління складається з 5 членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень.

За рішенням Наглядової ради в Правлінні може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління та посади Заступників Голови Правління за напрямками діяльності Товариства.

Член Правління непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Згоди посадової особи - фізичної особи на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагорода, у т.ч. в натуральній формі, не надано. Винагорода в натуральній формі не виплачувалась.

Член Правління як Посадова особа отримує заробітну плату згідно укладеного з ним контракту.

1. Посада	Член Правління
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Підгайна Інеса Анатоліївна
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	
4. Рік народження	1962
5. Освіта**	вища
6. Стаж роботи (років)**	22
7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", старший економіст планово-економічного відділу
8. Дата набуття повноважень та термін, на який обрано	14.04.2017 строком на 3 роки
9. Опис	Підгайну І. А. призначено на посаду Члена Правління строком на 3 роки, з дати прийняття рішення Наглядовою Радою Товариства від 14.04.2017 р. Термін дії повноважень з 14.04.2017 р. до 13.04.2020 р.. Протягом останніх 5 років обіймала посаду: старший економіст планово-економічного відділу ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", яку обіймає и на цей час.

Правління є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням Товариства "Про Правління" та чинним законодавством України. Правління складається з 5 членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень.

За рішенням Наглядової ради в Правлінні може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління та посади Заступників Голови Правління за напрямками діяльності Товариства.

Член Правління непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Згоди посадової особи - фізичної особи на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагорода, у т.ч. в натуральній формі, не надано. Винагорода в натуральній формі не виплачувалась.

Член Правління як Посадова особа отримує заробітну плату згідно укладеного з нею контракту.

1. Посада	Голова Наглядової Ради
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Шпак Альона Миколаївна
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	
4. Рік народження	1973
5. Освіта**	вища
6. Стаж роботи (років)**	26
7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ТОВ "Славутич-Реєстратор", спеціаліст з ведення реєстрів; Голова Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8. Дата набуття повноважень та термін, на який обрано	12.04.2017 на строк до річних зборів Товариства
9. Опис	Члена Наглядової Ради, Шпак Альону Миколаївну, представника компанії PORTIAL TRADING LIMITED, обрано загальними зборами акціонерів 12.04.2017. Рішенням Наглядової ради (Протокол засідання Наглядової ради від 12.04.2017 р.) Шпак Альону Миколаївну обрано Головою Наглядової ради Товариства. Члени Наглядової ради Товариства обираються акціонерами під час проведення загальних зборів товариства на строк до наступних річних зборів товариства.

Повноваження та обов'язки Голови Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визначаються Статутом ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", Положенням Товариства "Про Наглядову раду" та цивільно-правовим договором, укладеним з ним.

Голова Наглядової ради керує роботою Наглядової ради та розподіляє обов'язки між її членами; скликає засідання Наглядової ради та головує на них; організовує на засіданнях ведення протоколу, підписує трудовий контракт з Головою Правління, договори із членами Ревізійної комісії; забезпечує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради; представляє Наглядову раду у взаємовідносинах з іншими органами управління та контролю Товариства, з органами державної влади й управління та з третіми особами; виконує інші функції, які визначені у законодавстві України, Статуті Товариства, Положенні "Про Наглядову раду" та внутрішніх нормативних актах Товариства, які необхідні для організації діяльності Наглядової ради. З Головою Наглядової ради укладено цивільно-правовий договір на безоплатній основі.

Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: спеціаліст з ведення реєстрів ТОВ "Славутич-Реєстр", член НР.

Інші посади не займає. Акціями Товариства не володіє.

Член Наглядової ради непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

1. Посада	Член Наглядової Ради
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Сидоренко Ульяна Вікторівна
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	
4. Рік народження	1982
5. Освіта**	вища
6. Стаж роботи (років)**	14
7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР", головний фахівець відділу роботи з депонентами; Член Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8. Дата набуття повноважень та термін, на який обрано	12.04.2017 на строк до річних зборів Товариства

9. Опис Члена Наглядової Ради, Сидоренко Ульяну Вікторівну, представник компанії CLANTON CONSALTING LIMITED, обрано Загальними зборами акціонерів 12.04.2017 р.

Наглядова Рада ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів у період між проведенням Загальних зборів і в межах своєї компетенції контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства.

Член Наглядової ради діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду" та укладеного з ним цивільно-правового договору. Наглядова рада складається з 3 членів, які обираються Загальними зборами.

З Членом Наглядової ради укладено цивільно-правовий договір на безоплатній основі.

Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: головний фахівець відділу роботи з депонентами, Член Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Інші посади: Член НР ПрАТ "Компанія ПРИВАТ ІНТЕРТРЕЙДІНГ", адреса: Україна, 49094, Дніпропетровська обл, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, 32;
Голова НР ПАТ "ППІ "ПІВДЕНМЕДБІОСИНТЕЗ", Україна, 65078, м. Одеса, вул. Космонавтів, 32.
Акціями Товариства не володіє.

Член Наглядової ради непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

1. Посада	Член Наглядової Ради
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Маціпура Андрій Васильович
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	
4. Рік народження	1982
5. Освіта**	вища
6. Стаж роботи (років)**	17
7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ДП "Дніпрокосмос", керівник групи; Член Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8. Дата набуття повноважень та термін, на який обрано	20.04.2016 на строк до річних зборів Товариства

9. Опис Члена Наглядової Ради Маціпура Андрія Васильовича, представник компанії PRESCONA MANAGEMENT LIMITED, обрано Загальними зборами акціонерів 12.04.2017 р. Члени Наглядової ради Товариства обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів товариства на строк до наступних річних зборів.

Наглядова Рада ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів у період між проведенням Загальних зборів і в межах своєї компетенції контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства.

Член Наглядової ради діє у порядку та в межах, визначених законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" та укладеним з ним цивільно-правовим договором. Наглядова рада складається з 3 членів, які обираються Загальними зборами.

З Членом Наглядової ради укладено цивільно-правовий договір на безоплатній основі.

Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: член НР, керівник групи.
Інші посади: Член РК ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЕЗ", адреса: 69014, Україна, м. Запоріжжя, вул. Харчова, 3;
Ревізор ПрАТ СК "ІНГОССТРАХ", адреса: 49094, Україна, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, буд. 32;

Член НР ПАР "НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ", адреса: 78400, Україна, Івано-Франківська обл, м. Надвірна, вул. Майданська, буд. 5.

Акціями Товариства не володіє.

Член Наглядової ради непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

VI. Інформація про власників пакетів, яким належить 5 і більше відсотків акцій емітента (для публічних акціонерних товариств)

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED)	147657	КІПР - - Лімасол Кості Колота, 6 Арсос, 4770	23822987	19.743869420774	23822987	0
ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED)	147791	КІПР - - Лімасол Політехноу, 5 Капсалос, Лімасол, 3083	23864107	19.777948602809	23864107	0
КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED)	147640	КІПР - - Лімасол Георгіу Мурузі, 34, Като Полемидия, Лімасол, 4152	23862878	19.776930039707	23862878	0
ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (PRESCONA MANAGEMENT LIMITED)	147635	КІПР - - Limassol Прігкіпіссіс Алексіас, 7, Капсалос, Лімасол, 3083	23854911	19.770327198188	23854911	0
КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED)	148110	КІПР - - Limassol Іvykou, 73, Limassol, P. C. 3081	23851618	19.767598045794	23851618	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього			119256501	98.836673307273	119256501	0

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
	X	
Дата проведення	12.04.2017	
Кворум зборів	79.9973	
Опис	<p>1. Обрання лічильної комісії загальних зборів акціонерів.</p> <p>2. Прийняття рішення з питань порядку проведення загальних зборів акціонерів.</p> <p>3. Розгляд звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності в 2016 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства.</p> <p>4. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства про підсумки діяльності в 2016 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради.</p> <p>5. Розгляд висновків Ревізійної комісії Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності в 2016 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та висновків Ревізійної комісії.</p> <p>6. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2016 рік.</p> <p>7. Визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2016 році.</p> <p>8. Визначення основних напрямів діяльності Товариства на 2017 рік.</p> <p>9. Прийняття рішення про припинення повноважень діючого складу Наглядової ради Товариства.</p> <p>10. Обрання членів Наглядової ради Товариства.</p> <p>11. Затвердження умов цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з обраними членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради.</p> <p>12. Внесення та затвердження змін до Статуту Товариства, шляхом викладення Статуту у новій редакції.</p> <p>13. Відміна діючих та затвердження нових внутрішніх Положень, що регламентують діяльність органів управління та контролю Товариства.</p> <p>14. Прийняття рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства.</p> <p>15. Прийняття рішення про вчинення Товариством значних правочинів.</p> <p>Порядок денний попередньо було затверджено Наглядовою радою Товариства. Пропозицій до порядку денного загальних зборів акціонерного Товариства не надходило.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p>1. Обрано лічильну комісію з числа працівників Депозитарної установи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ".</p> <p>2. Затверджено регламент проведення загальних зборів акціонерів.</p> <p>3. Роботу Правління в 2016 році визнано задовільною. Затверджено звіт Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства в 2016 році.</p> <p>4. Роботу Наглядової ради в 2016 році визнано задовільною. Затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2016 рік.</p> <p>5. Роботу Ревізійної комісії в 2016 році визнано задовільною. Затверджено звіт і висновки Ревізійної комісії Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства в 2016 році.</p> <p>6. Затверджено річну фінансову звітність (річний звіт та баланс) Товариства за 2016 рік.</p> <p>7. Прийнято рішення "прийняти до відома, що за підсумками роботи в 2016 році Товариство має збитки від фінансово-господарської діяльності в сумі 9 250 тис. грн. Розподіл прибутку Товариства за 2016 рік не затверджено, у зв'язку з його відсутністю. Відрахування до фонду виплати дивідендів за підсумками діяльності Товариства в 2016 році не проведено. Дивіденди за результатами роботи Товариства в 2016 році не нараховано та не сплачено.</p> <p>8. Затверджено основні напрями діяльності Товариства на 2017 рік.</p> <p>9. Припинено повноваження діючих Голови та Членів Наглядової ради Товариства з 12.04.2017 р.</p> <p>10. Обрано членів Наглядової ради Товариства.</p> <p>11. Затверджено умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться між ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та обраними членами Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Затверджено, що виконання обов'язків членами Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснюється за цивільно-правовими договорами на безоплатній основі. Уповноважено Тимчасово виконуючого обов'язки Голови Правління Товариства у встановленому законодавством України та Статутом Товариства порядку укласти та підписати цивільно-правові договори між ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та обраними членами Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".</p> <p>12. Затверджено внесення змін до Статуту шляхом викладення Статуту ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у новій редакції. Делеговано Голові Правління право підпису Статуту у новій редакції. Доручено Голові Правління забезпечити державну реєстрацію Статуту в новій редакції, затвердженій рішенням загальних зборів акціонерів 12.04.2017 р.</p> <p>13. Затверджено внесення змін до Положень ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", що регламентують діяльність Товариства та його органів управління та контролю, а саме: "Положення про Загальні збори акціонерів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"; "Положення про Наглядову раду ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"; Положення про Правління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" шляхом викладення у новій редакції. Встановлено, що датою набуття чинності нової редакції Положень, що регламентують діяльність Товариства та його органів управління та контролю, є дата проведення державної реєстрації Статуту Товариства в редакції, затвердженій рішенням загальних зборів акціонерів</p>	

від 12.04.2017 р. Делеговано Голові Правління право підпису Положень, що регламентують діяльність Товариства та його органів управління та контролю, затверджених рішенням загальних зборів акціонерів 12.04.2017 р.

14. Припинено повноваження діючих членів Ревізійної комісії Товариства з 12.04.2017 р.

15. Прийнято рішення про вчинення Товариством значних правочинів з 12.04.2017 року строком на 1 рік.

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
		X
Дата проведення	19.10.2017	
Кворум зборів	79.9878	
Опис	<p>1. Обрання лічильної комісії позачергових загальних зборів акціонерів.</p> <p>2. Прийняття рішення з питань порядку проведення позачергових загальних зборів акціонерів.</p> <p>3. Про надання згоди на вчинення значних правочинів та попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.</p> <p>Порядок денний попередньо було затверджено Наглядовою радою Товариства. Пропозицій до порядку денного загальних зборів акціонерного Товариства не надходило.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного:</p> <p>1. Обрано лічильну комісію з числа працівників Депозитарної установи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ".</p> <p>2. Затверджено регламент проведення загальних зборів акціонерів.</p> <p>3. Прийнято рішення про вчинення Товариством значних правочинів з 19.10.2017 року строком на 1 рік.</p> <p>Позачергові Загальні збори Товариства скликані з власної ініціативи Наглядової ради Товариства.</p>	

VIII. Інформація про дивіденди

	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	За простими акціями	За привілейованими акціями	За простими акціями	За привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.				
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн				
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн				
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	-	-	-	-
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату				
Опис	<p>Дивіденди за підсумками господарської діяльності Товариства за 2016 рік не нараховувалися та не сплачувалися у 2017 році.</p> <p>Загальними зборами акціонерів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", які відбулися 12 квітня 2017 р. по сьомому питанню Порядку денного: "Визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2016 році" прийняте наступне рішення:</p> <p>"- прийняти до відома, що за підсумками роботи в 2016 році Товариство має збитки від фінансово-господарської діяльності в сумі 9 250 тис. грн.</p> <p>- розподіл прибутку Товариства за 2016 рік не затверджувати, у зв'язку з його відсутністю.</p> <p>Відрахування до фонду виплати дивідендів за підсумками діяльності Товариства в 2016 році не проводити. Дивіденди за результатами роботи Товариства в 2016 році не нараховувати та не сплачувати. "</p>			

ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	34597924
Місцезнаходження	65044 Одеська область д/н 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
Факс	д/н
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту
Опис	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4023 видане згідно рішення Палати аудиторів України за № 181/2 від 20.07.2007 р. Рішенням Аудиторської палати України від 29.06.2017р. № 347/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 29.06.2022 р. Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системи контролю якості, та надано позитивний висновок. Свідоцтво № 0577 від 24.12.2015 до 31.12.2020 р. Договір № 70 від 28.04.2017 р.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ-СТАНДАРТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	32510396
Місцезнаходження	49094 Дніпропетровська область д/н м. Дніпропетровськ вул. Набережна Перемоги, 38
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263263
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.2013
Міжміський код та телефон	(0562) 38-52-27
Факс	(0562) 38-52-27
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Ліцензія серії АЕ № 263263 Рішення №1750 від 03.09.2013 р. Строк дії ліцензії з 12.10.2013 р. необмежений. Договір на обслуговування рахунку у цінних паперах № Д-25/14 від 07.10.2014 р.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30115243
Місцезнаходження	03062 Київська область д/н м. Київ проспект Перемоги, буд. 65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АГ № 569183
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України

Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.01.2011
Міжміський код та телефон	+38 (044) 536 00 20
Факс	+38 (044) 536 00 21
Вид діяльності	страхова діяльність
Опис	<p>У формі обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів.</p> <p>У формі обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів. Ліцензія серії АВ №500442 видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, вид діяльності - страхова діяльність, страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків при перевезенні небезпечних вантажів. Дата видачі 02.12.2009р. Строк дії ліцензії з 02.12.2009 р. безстроковий.</p> <p>Договір обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів-нафта № А 502548 від 04.01.2017, термін дії по 03.01.2018</p> <p>Договір про укладення полісів обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів № А 508840 від 11.04.2017, термін дії по 10.04.2018</p> <p>Договір добровільного страхування цивільної відповідальності власників наземного транспорту ДСЦВ/48 № А 508839 від 11.04.2017, термін дії по 10.04.2018</p> <p>Договір добровільного страхування цивільної відповідальності власників наземного транспорту ДСЦВ/48 № А 508841 від 11.04.2017, термін дії по 10.04.2018</p> <p>Договір добровільного страхування цивільної відповідальності власників наземного транспорту ДСЦВ/48 № А 508842 від 11.04.2017, термін дії по 10.04.2018</p> <p>Договір добровільного страхування цивільної відповідальності власників наземного транспорту ДСЦВ/48 № А 508843 від 11.04.2017, термін дії по 10.04.2018</p> <p>Договір обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів - вакуумний газойль № А 509789 від 15.04.2017, термін дії по 14.04.2018</p> <p>Договір обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів - мазут № FO 10462 від 06.06.2017, термін дії по 05.06.2018</p>

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНЬСЬКА ПОЖЕЖНО-СТРАХОВА КОМПАНІЯ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	20602681
Місцезнаходження	04080 Київська область Подільський район м. Київ вул.Кирилівська, 40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АЕ № 641975
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.06.2015
Міжміський код та телефон	(048) 728-04-67
Факс	(048) 728-04-68
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	<p>У формі обов'язкового особистого страхування працівників відомчої (крім тих, які працюють в установах і організаціях, що фінансуються з Державного бюджету України) та сільської пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд).</p> <p>Договір обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд) № 193/000/160012/235 від 07.04.2017, термін дії по 07.04.2018</p>

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ДІМ СТРАХУВАННЯ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	21870998
Місцезнаходження	49101 Дніпропетровська область д/н м. Дніпро вул. Короленко, 21
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ 55
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.03.2016
Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	страхова діяльність
Опис	Генеральний Договір про обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів № 2016/141/0023.000002 від 13.07.2016, термін дії по 13.07.2017 (автоматична пролонгація)

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	24101605
Місцезнаходження	02094 м. Київ д/н м. Київ вул. Краківська 15/17, літера А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ № 263248
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.2013
Міжміський код та телефон	(044) 296 05 14
Факс	(044) 296 05 40
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Депозитарні послуги, Договір № 6 Е про відкриття/обслуговування рахунків у цінних паперах власників від 11.10.2016 року (нова редакція договору про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів бездокументарної форми існування № 6 Е від 24.09.2012 року), предмет договору - Емітент доручає, а Депозитарна установа зобов'язується надавати Емітенту та акціонерам Емітента, які зареєстровані в реєстрі власників іменних цінних паперів на дату припинення ведення реєстру і які не знерухомили належні їм цінні папери до депозитарної установи, або власникам, які зазначені в обліковому реєстрі при переданні обслуговування рахунків у цінних паперах власників цінних паперів від попередньої депозитарної установи до нової депозитарної установи (надалі - Депонентам), послуги щодо відкриття та обслуговування рахунків у цінних паперах власникам, зарахування на них прав на цінні папери (далі - Цінні папери) на викладених нижче умовах відповідно до діючого законодавства України, Положення про порядок забезпечення існування іменних цінних паперів у бездокументарній формі, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 47 від 22.01.2014 року (надалі - Положення № 47), внутрішніх положень депозитарної установи; проведення депозитарною установою депозитарних операцій за рахунками у цінних паперах на підставі розпоряджень емітента та/або депонента у порядку, передбаченому законодавством, а також надання депозитарною установою інших послуг у процесі провадження депозитарної діяльності відповідно до Положення про провадження депозитарної діяльності, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 квітня 2013 року N 735, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 червня 2013 року за N 1084/23616 (далі - Положення про провадження депозитарної діяльності);

	<p>- цінні папери (фінансовий актив) Депонента, права на які обліковуються Депозитарною установою відповідно до умов цього Договору, зберігаються Центральним депозитарієм цінних паперів відповідно до Закону України "Про депозитарну систему України",</p> <p>термін дії договору - до його розірвання сторонами у порядку, передбаченому чинним законодавством та цим Договором.</p> <p>Депозитарні послуги, Договір про надання реєстру власників іменних цінних паперів № 6 Е/НР від 27.12.2013 року, предмет договору</p> <p>- Емітент доручає, а Депозитарна установа зобов'язується надавати Емітенту послуги щодо надання реєстру власників іменних цінних паперів та інші послуги відповідно до Закону "Про депозитарну систему України" та вимог чинного законодавства;</p> <p>- відповідно до цього договору Депозитарна установа може надавати додаткові послуги про проведенні загальних зборів (чергових або позачергових) Емітента, зокрема виконувати функції реєстраційної комісії або лічильної комісії, здійснювати для емітента підготовку та надання йому довідково-аналітичних матеріалів, що характеризують ринок цінних паперів, консультування з питань обліку та/або обігу цінних паперів чи інших послуг, не заборонених законодавством, щодо цінних паперів, випущених емітентом, а також послуги щодо управління рахунком Емітента у Центральному депозитарії,</p> <p>термін дії договору - до його розірвання сторонами.</p>
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	04071 Київська область д/н м. Київ вул. Нижній Вал, будинок 17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Правила №2092
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	+38 (044) 377-72-65
Факс	+38 (044) 279-12-49
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію.
Опис	<p>Діяльність ПАТ "Національний депозитарій України" регулюється Правилами Центрального депозитарію цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 01.10.2013 №2092).</p> <p>Емітентом заключено Договір № Е-9289/п про обслуговування емісії цінних паперів від 11.10.2013 р. Договір діє з 11.10.2013р. до моменту розірвання.</p> <p>12.02.2014 р. ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" зареєстровано Заяву № ОВ-3729 про приєднання до Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів.</p>

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "УНІВЕРСАЛЬНА""
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	25535920
Місцезнаходження	49027 Дніпропетровська область д/н м. Дніпро вул. Держинського, 33-В
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.10.2009
Міжміський код та телефон	(0562) 361-360
Факс	(0562) 361-351

Вид діяльності	професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку
Опис	Договір про внесення цінних паперів до біржового списку ПФБ № 268-С від 10.03.2017 р. "ФОНДОВА БІРЖА "УНІВЕРСАЛЬНА" здійснює внесення акцій простих іменних ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відповідно до Правил до біржового списку за категорією позалістингових цінних паперів та забезпечує їх перебування у біржовому списку протягом одного року з дня укладання Договору. Строк дії Договору - до 10 березня 2018 р. Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку, термін дії з 26.10.2009 до 26.10.2019 р., видана Рішенням №1185 від 13.10.2009 року).

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВУСО""
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	31650052
Місцезнаходження	03680 д/н м. Київ вул. Казимира Малевича, 31
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АЕ №293932
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	31.07.2014
Міжміський код та телефон	+38 (048) 717-74-24
Факс	+38 (048) 717-74-24
Вид діяльності	страхова діяльність
Опис	<p>Юр. адреса: 03680, м. Київ, вул. Казимира Малевича, 31; представництво в м. Одеса: 65023, м. Одеса, вул. Дворянська, 27</p> <p>У формі обов'язкового страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного і санітарно-епідеміологічного характеру</p> <p>Договір обов'язкового страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного і санітарно-епідеміологічного характеру (позабазові трубопроводи - 9 одиниць, розташовані в м. Одеса, що з'єднують ділянки №№1,3, ЦЗН-1, ЦЗН-2 між собою і з нафторайоном ОМП) № 3775499-13-16-01 від 03.01.2017, термін дії по 02.01.2018</p> <p>Договір обов'язкового страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного і санітарно-епідеміологічного характеру (ЦЗН-2 у складі технологічних блоків: резервуарного парку, технологічних насосних внутрішньо майданчикових трубопроводів, трансформаторної підстанції) № 3775505-13-16-01 від 03.01.2017, термін дії по 02.01.2018</p> <p>Договір обов'язкового страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного і санітарно-епідеміологічного характеру (Дільниці № 1,3 ЦЗН-1 у складі технологічних блоків: залізничних та авто наливної естакад, резервуарного парку, технологічних насосних, дизель - генераторної, внутрішньо майданчикових трубопроводів, систем газозабезпечення підприємства, РМЦ, котельні та її мазутонасосної, трансформаторної підстанції) № 3775498-13-16-01 від 03.01.2017, термін дії по 02.01.2018</p>

Х. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

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 бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.25	120660173	30165043.25	100.000000000000
Опис	Випуск акцій зареєстровано в ДКЦПФР 22 жовтня 2010 р. Реєстраційний № 941/1/10. Дата видачі Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - 15 липня 2011 року. Інформації стосовно торгівлі цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не має. Додаткових випусків акцій емітента протягом останніх 5 років не проводилось.								

XI. Опис бізнесу

Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)

Підприємство ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має тривалу та насичену подіями історію. Утворене в вересні 1896 року підприємство включало у свій склад наосну станцію Одеського порту та резервуари для зберігання та перевалки темних нафтопродуктів (належало Російському товариству пароплавства та торгівлі). Наприкінці першої світової війни підприємство було фактично знищено.

В радянські часи, період НЕПу 1924 р., завдяки приватній ініціативі нафтосиндикату "Союзнафтоекспорт" підприємство було відновлено та займалося експортом нафти з Каспійського регіону. Друга світова війна призвела до чергової фактичної ліквідації підприємства. Однак, восени 1944 року постачання нафтопродуктів було поновлено.

На початку 50-х років, вже минулого століття, були закладені сучасні обриси ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Через Одеський порт та Одеське державне підприємство по забезпеченню нафтопродуктами йшов основний потік нафтопродуктів на Кубу.

Разом з тим, екстенсивний розвиток радянської економіки привів к тому, що на початку 90-х років знос основних засобів підприємства наблизився до 80%.

Перебудова економіки с початку СРСР, а потім і незалежної України, спричинило для підприємства ряд організаційних змін. Так, в листопаді 1990 року Держкомнафтопродукт України прийняв рішення про розділ Одеського державного підприємства по забезпеченню нафтопродуктами та по експорту-імпорту нафтопродуктів на дві самостійні структури: підприємство по забезпеченню нафтопродуктами та підприємство по експорту-імпорту нафтопродуктів. Правонаступником останнього, в 1994 році, стало ОДЕСЬКЕ 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".

Організаційна структура емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Організаційна структура емітента становить:

- вищий орган управління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - загальні збори акціонерів;
 - Наглядова рада - обирається загальними зборами акціонерів у кількості 3-х членів, строком - до наступних загальних зборів акціонерів. Наглядова рада представляє інтереси акціонерів у період між проведенням загальних зборів і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду", контролює і регулює діяльність Правління.
 - Правління - виконавчий орган ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", який здійснює керівництво поточною діяльністю акціонерного товариства і несе відповідальність за ефективність його роботи. Правління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" складається з Голови Правління та 4-х членів Правління та обирається Наглядовою радою строком на 3 роки.
- ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не має представництв та філій. Товариство має наступну виробничу структуру:
- цех зливу - наливу №1;
 - цех зливу-наливу №2;
 - лабораторія по контролю виробництва;
 - котельня;
 - служба безпеки та охорони;
 - пожежно-технічний відділ;
 - гараж;
 - електроцех;
 - цех водозабезпечення водоочистки та каналізації та очисні споруди;
 - ремонтний цех;
 - МСЧ.

Цех №1 - призначений для здійснення операцій по прийому та зберіганню нафти, мазутів та вакуумного газойля, які надходять залізницею з подальшим відвантаженням їх у танкер або у зворотньому напрямку. Потужність цеху зливу - наливу №1 з перевалки мазутів різних марок складає до 6,0 млн. тонн на рік. ЦЗН № 1 забезпечує:

- прийом мазутів у вагони - цистернах залізницею, злив їх у резервуари;

- прийом нафти до резервуарів трубопроводом з кінцевого пункту магістрального нафтопроводу "Снігурівка - Одеса";
- відвантаження мазутів і нафти на експорт танкерами.

Для нагромадження танкерних партій мазутів в ЦЗН №1 використовуються резервуари РВС -10000 (18 шт.), РВС - 5000 (8 шт.) та РВС - 8000 (12 шт.). Ємність резервуарів складає 320 тис. м куб. Для зливу із залізничних вагоно - цистерн мазутів та вакуумного газойля використовуються залізничні естакади №1 і №2. Технологічні насосні станції № 2, 4 - для відкачки мазутів та вакуумного газойля в резервуари. Залізнична естакада №3 та насосна станція №3 - для зливу та перекачування дизельного та пічного палива в резервуари ЦЗН №2; нафти та вакуумного газойля. Насосна станція №1, 5 - для навантаження мазутів, вакуумного газойля на танкери.

На ділянці №1 на залізничних естакадах одночасно можна зливати 73 вагоно-цистерни з мазутами та вакуумним газойлем, 18 вагоно-цистерн з пічним або дизельним паливом для подальшої перекачки у резервуари ЦЗН №2.

На ділянці №3 ЦЗН №1 використовуються резервуари РВС 20000 м3 - 6 шт. для накопичування танкерних партій нафти, що надходить з кінцевого пункту магістрального нафтопроводу. Ємність резервуарів становить 120,0 тис. м куб. Потужність ділянки №3 цеху зливу - наливу №1 складає до 11,0 млн. тонн нафти на рік.

ЦЗН №2 призначений для здійснення операцій з приймання (відвантаження) та зберігання мазутів, що надходять трубопроводом з ЦСН №1 ділянка-1 і прийому, зберіганню і відвантаженню дизельного, пічного палива.

Нафтопродукти надходять трубопроводами з ЦЗН №1 ділянка-1, зливаються з вагонів на коліях залізниці естакади № 1, з подальшим відвантаженням в танкера, також існує реверсна схема для прийому перерахованих вище нафтопродуктів з танкерів в резервуари ЦЗН №2, з подальшим перекачуванням в резервуарні блоки ЦЗН №1, ділянка-1, а також наливу нафтопродуктів в автоцистерни.

Для накопичування партій світлих нафтопродуктів на цій ділянці використовуються резервуари РВС - 5000 (1 шт.), РВС - 3000 (8 шт.), РВС - 2000 (6 шт.). Ємність резервуарів складає 41 тис. м. куб. Відвантаження дизельного палива в танкери здійснюється за допомогою насосних агрегатів, розташованих у насосній №8. Потужність цеху зливу-наливу №2 складає 1,0 млн. тонн дизельного палива на рік.

Лабораторія з контролю виробництва здійснює контроль якості нафтопродуктів та нафти, що перевалюються.

Котельня використовується для розігріву мазуту в резервуарах перед його перекачкою в танкери, для розігріву мазуту при зливів та зачищенні вагоно - цистерн. Загальна продуктивність котельні становить 120 тонн пари на годину.

Служба безпеки та охорони забезпечує охорону об'єктів підприємства і пожежну безпеку об'єктів. На озброєнні - три пожежні машини та один автомобіль пінного пожежогасіння "Татра".

Гараж забезпечує транспортом технологічний процес перевалки нафти і нафтопродуктів (вакуум - машини, мулососи), будівельно-ремонтні роботи (бульдозер, автокрани, екскаватори, автотранспортувачі, трактори), виробничі процеси (чергові машини), доставку працюючих на роботу і з роботи.

Електроцех - забезпечення електричною і тепловою енергією технологічних процесів, експлуатація електричного та теплового обладнання, контроль - вимірвальних приладів, ліній зв'язку й електропередачі.

Цех водозабезпечення водоочистки та каналізації експлуатує і підтримує у робочому стані систему промислово - зливної каналізації, паропроводи, водопроводи, пожежні водопроводи. Очисні споруди призначені для очищення від нафтопродуктів промислово-стічних вод, що збираються з усіх ділянок ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Продуктивність очисних становить 50 м куб. на годину.

Ремонтний цех виконує капітальний і поточний ремонт будинків, резервуарів, трубопроводів, естакад, механізмів тощо.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 563 осіб; середня чисельність позаштатних працівників 5 осіб, працюють за сумісництвом 32 особи;

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) – 0 осіб.

Фонд оплати праці складає 93 780, 9 тис. грн. (у попередньому році був 76709,9 тис. грн.), що на 17 071, 0 тис. грн. більше ніж у попередньому році. Збільшення фонду оплати праці пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати згідно Закону України "Про бюджет на 2017 рік", збільшенням компенсації інфляційних витрат, стимулюванням рівня ефективності виконуваних працівниками обов'язків.

Суттю кадрової політики є робота з персоналом, відповідна концепції розвитку підприємства.

Кадрова політика – складова частина стратегічно орієнтованої політики підприємства.

Мета кадрової політики – забезпечення оптимального балансу процесів оновлення і збереження чисельного і якісного складу кадрів у його розвитку відповідно до потреб нашого підприємства, вимог законодавства, станом ринку праці.

Здійснюється пошук перспективних фахівців, набір співробітників з високим потенціалом і здатністю до навчання.

Навчання та розвиток персоналу проводиться силами підприємства та в учбових центрах.

Навчання кадрів на ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є взаємопов'язаним процесом, який впливає як на ефективність праці, так і на якість кадрового потенціалу підприємства.

Застосовується довгострокове і короткострокове навчання персоналу з метою виявити ключові компетенції (знання і навички) персоналу, а також участь в різних семінарах. Приділяється увага навчанню персоналу щодо суміщення професій (чистильники, стропальники).

Щорічно персонал проходить перевірку знань з питань охорони праці.

У 2017 році на навчання персоналу було витрачено 126122 грн.

У 2018 році планується підвищення кваліфікації працівників медично-санітарної частини, в тому числі лікаря-терапевта, фахівців лабораторії; для опанування суміжних професій планується направити на навчання стропальників, чистильників, також буде проведено навчання газорізальників, робітників котельні, слюсарів-ремонтників, операторів товарних, машиністів технологічних насосів, зливальників-наливальників, керівників та фахівців з питань охорони праці.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Підприємство не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

У звітному році емітент не проводив спільну діяльність з іншими підприємствами, установами.

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 звітного року не було.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

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

Основні принципи облікової політики підприємства

Основні засоби. Метод нарахування амортизації.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він

придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період з використанням лінійного способу протягом відповідних строків їх корисного використання.

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.

Запаси. Метод оцінки вартості запасів.

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

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

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

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

Метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій.

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами й фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" твердо має намір і здатен утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються по амортизованій вартості, обумовленої з використанням методу ефективної процентної ставки, за винятком збитків від знецінення.

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

Витрати, обумовлені знеціненням, зізнаються у звіті про прибутки й збитки в складі витрат на фінансування.

Операції в іноземній валюті.

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

Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції.

Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва.

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

Витрати по позиках.

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

Всі витрати по позиках відображаються у звіті про сукупний дохід (про фінансові результати).

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

Інвестиційна нерухомість.

У складі інвестиційної нерухомості ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", згідно МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", визнає нерухомість (земля чи будівля, або частина

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

Під час визнання інвестиційної нерухомості ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює за собівартістю (первісною вартістю) придбаної інвестиційної нерухомості, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Нематеріальні активи.

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

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

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

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

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

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, укладених у відповідних активах.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти.

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без відрахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін недавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Визнання доходу.

Дохід від продажу товарів, робіт і послуг у ході звичайної господарської діяльності зізнається в тому випадку, якщо одержання економічних вигід ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінюється як імовірне, і якщо дохід може бути надійно оцінена, поза залежністю від часу здійснення платежу. Виторг оцінюється по справедливій вартості отриманого або підлягаючому одержанню винагороди з обліком певних у договорі умов платежу за винятком податку на додану вартість, повернень і всіх наданих знижок.

З метою визначення того, чи виступає ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" як принципал або агент, аналізуються укладені договори, що передбачають одержання доходу, відповідно до певних критеріїв.

Для визнання доходу встановлені наступні критерії:

а) продаж товарів.

Дохід від продажу товарів визнається, як правило, при доставці товару, коли істотні ризики й вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

б) надання послуг і робіт.

Виторг від надання робіт і послуг визнається у тому періоді, коли зроблена послуга на підставі підписаного акту прийому-передачі робіт і послуг, коли істотні ризики й вигоди переходять до замовника.

в) комісійні винагороди

У тих випадках, коли ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" діє як агент, а не принципал, дохід від відповідних операцій визнається в чистій сумі комісійної винагороди, отриманої ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", з відрахуванням податку на додану вартість.

г) процентний дохід

По всіх фінансових інструментах, оцінюваних по амортизованій вартості, і процентним фінансовим активам, класифікованим у якості наявних у наявності для продажу, процентний дохід або витрата визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів у звіті про прибутки й збитки.

д) дивіденди

Дохід визнається, коли встановлене право ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на одержання платежу.

є) дохід від оренди

Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, ураховується по прямолінійному методу протягом строку оренди

Податок на прибуток.

Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по об'єднанню бізнесу або до операцій, визаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку.

Податок на додану вартість.

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

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

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

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

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

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10

відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;

Основний вид діяльності Товариства - транспортна обробка вантажів, а саме - надання послуг з перевалки нафти і нафтопродуктів з одного виду транспорту на інший при проведенні експортно-імпорتنих операцій.

Підприємство 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.

ПАТ «ЕКСІМНАФТОРОДУКТ» надає послуги з перевалки нафти і темних нафтопродуктів цілий рік. У зимовий період для забезпечення плинності при зливі/наливі, а також при зберіганні в резервуарах в'язких нафтопродуктів на ПАТ «ЕКСІМНАФТОРОДУКТ» працюють дві котельні обладнаних котлами, які працюють як на газу, так і на мазуті.

ПАТ «ЕКСІМНАФТОРОДУКТ» надає послуги з перевалки нафти і нафтопродуктів в Одеському морському торговельному порту.

Основними клієнтами, яким надає послуги Товариство у 2017 році були "SOCAR TRADING SA", "Socar Trading Middle East DMCC", "VERSALA LTD", ПАТ "Укртатнафта", ПАТ "Одеснафтопродукт", ПрАТ "Сінтез Ойл".

На діяльність Товариства мають суттєвий вплив наступні чинники:

- вплив політичної та економічної ситуації в загальному по країні;
- вплив геополітичних чинників;
- коливання світових цін на нафту призводить до невизначеності пріоритетних маршрутів постачання нафти і нафтопродуктів;
- коливання обсягів поставки і перевалки;
- перерозподілу ринків збуту.

Крім того на діяльність ПАТ «ЕКСІМНАФТОРОДУКТ» з перевалки нафтопродуктів робить негативний вплив:

- постійне підвищення «Укрзалізницею» тарифів на перевезення вантажів, а також неякісний сервіс і незадовільний стан вагонів;
- перманентно високі портові збори і тарифи в Одеському морському торговельному порту.

Для зменшення ризиків та захисту своєї діяльності підприємство проводить юридичне консультування клієнтів щодо дій митних (фіскальних) органів, сприяння вирішенню спірних ситуацій клієнтів з митницею і торговими службами України.

У 2017 р підписаний (і подовжений на 2018 р.) контракт з ПАТ «Укртатнафта» на прокачку імпортової нафти на Кременчуцький нафтопереробний завод з використанням трубопроводу ПАТ «Укртранснафта». Також проводиться планова реконструкція і планове технічне обслуговування резервуарного парку і технологічного обладнання для надання якісних послуг перевалки нафти і темних нафтопродуктів у великих обсягах.

На жаль, порівняно з попередніми періодами, за 2017 рік обсяги перевалки нафти і нафтопродуктів в режимі транзит значно зменшилися. Перспективи саме транзитних поставок дуже невизначені, враховуючи останні геополітичні події, а також тарифну і законодавчу діяльність державних органів України.

На підприємстві працює впровадження нового програмного забезпечення по роботі з Укрзалізницею і ваговим господарством.

На чорноморському узбережжі ПАТ «ЕКСІМНАФТОРОДУКТ» є привабливим і конкурентоспроможним підприємством, за своїми основними характеристиками це сучасний нафтоперевалочний комплекс з можливістю перевалки великих обсягів нафти і темних нафтопродуктів через Одеський морський торговельний порт. Підключення до системи трубопроводів ПАТ «Укртранснафта» дозволяє розширити спектр послуг транспортування нафти, а також скоротити терміни доставки нафти до замовника і знизити його витрати на транспортування.

Основним напрямком діяльності ПАТ «ЕКСІМНАФТОРОДУКТ» є надання послуг замовникам, які здійснюють експортно-імпорتنі операції з нафтопродуктами: нафта, вакуумний газойль, мазут, пічне паливо в Одеському морському торговельному порту. Нафта і нафтопродукти перевалюються на танкера на 4-х причалах нафтевантажного району Одеського морського торговельного порту, три з них - глибоководні. Множинні зливні залізничні естакади і підключення до системи трубопроводів ПАТ «Укртранснафта» дозволяє розширити спектр та якість послуг перевалки нафти і нафтопродуктів.

За звітний рік найбільшими партнерами ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" були: «SOCAR TRADING SA», «VERSALA LTD», ПАТ «Укртатнафта»

Правління пропонує основним завданням Товариства на 2018 рік визначити: технічне забезпечення поставлених завдань з перевалки нафти і нафтопродуктів в 2018 р. Тобто підтримання підприємства в технічно робочому стані відповідно до чинних нормативів з питань безпеки виробництва, екології, охорони праці.

-
-
-

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, 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.

Робота ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" спрямована на підтримання основних засобів в робочому стані для забезпечення виробничої програми.

Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами, зокрема всі правочини, укладені протягом звітного року між емітентом або його дочірніми/залежними підприємствами, наглядової ради або членами виконавчого органу, з іншого боку. За цими правочинами зазначаються: дата, сторони правочину, його зміст, сума, підстава укладання та методика ціноутворення, застосована емітентом для визначення суми правочину та за необхідності інша інформація

Протягом 2017 року правочинів з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу не укладалось. 27.12.2017р. було укладено договір оренди нежитлових будівель та споруд з обладнанням та інші необоротні активи з ТОВ "НЕФТЕКС" для здійснення господарської діяльності.

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента 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, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Основні засоби емітента підтримуються у робочому стані. Основні засоби Товариства складаються з основних та орендованих. Наприкінці 2017 року було внесено майно (нерухоме майно та необоротні активи) Товариства у якості внеску щодо збільшення статутного капіталу ТОВ "НЕФТЕКС". Інформація щодо цієї операції була оприлюднена відповідно чинному законодавству України.

За необхідністю проводяться поточні ремонти будівель, споруд, машин, обладнання та профілактичні роботи по іншим основним засобам. Основні засоби розташовані за місцезнаходженням підприємства. Детально розгорнуто інформація, щодо складу вартості, нарахованої амортизації, ступеня використання обладнання, надходжень та вибуття основних засобів наведена у Примітках до фінансової звітності, інформації про основні засоби (за залишковою вартістю). Підприємство щорічно сплачує збори за забруднення навколишнього середовища через викиди у атмосферу забруднюючих речовин від стаціонарних джерел, розміщення відходів. Планів капітального будівництва підприємство немає. Фінансування відбувається за рахунок власних оборотних коштів. Прогностні дати та очікуване зростання виробничих потужностей не розраховувались.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

На діяльність емітента впливають наступні чинники:

- ціни на нафту на світових ринках;
- внутрішня політика держав, які ведуть добич нафти;
- зменшення обсягів транспортування нафти територією України;
- тарифи за транзит нафти;
- тарифи, які встановлює залізниця;
- тарифи на енергоносії (газ, електроенергія);
- митні збори;
- мале завантаження вітчизняних НПЗ.

Факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

У 2017 році підприємством сплачено штрафів (пені, неустойки) на загальну суму 14 190, 77 грн., а саме:

- штрафні санкції згідно акту перевірки Фонду соцстраху - 410,82 грн.;
- штрафні санкції згідно акту перевірки фонду соцстраху, неправомірно витрачені страхові кошти - 821,64 грн.;
- штраф за невиконання плану "Укрзалізниця", Регіональна філія "ОЗ ПАТ", ТЕХ ПД - 1889,20 грн.;
- пеня за несвоєчасну сплату ("Укртелеком") - 0,28 грн.;
- пеня за несвоєчасну сплату ("Укрзалізниця", Регіональна філія "ОЗ ПАТ") - 10502,68 грн.;
- пеня за несвоєчасну сплату за оформлення документів ("Укрзалізниця", Регіональна філія "ОЗ ПАТ") - 566,15 грн..

Повернено надмірно списані 12.10.2016 р кошти за рішенням суду, Суворовського ВДВС Одеського міського управління юстиції - (-1285,75) грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Товариство працює за рахунок власних коштів та залучення кредитного капіталу для поповнення обігових коштів.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітнього періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Укладених, але не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітнього періоду Товариство не має. Деякі договори (контракти) мають довгостроковий характер і не вважаються такими, що не виконані.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегія Товариства на 2018 рік спрямована на пошук нових замовників послуг з перевалки нафти та нафтопродуктів; розгляд можливостей щодо зберігання та перевалки інших речовин ніж нафта та нафтопродукти. Вказані чинники сприятимуть забезпеченню роботою підприємство та його трудовий колектив та сприятиме отриманню прибутків

Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність емітента у майбутньому є:

- політична обстановка в Україні;
- політичні взаємовідносини з державами-постачальниками нафти та нафтопродуктів в Україну;
- розвиток нафтової та нафтопереобної промисловості в Україні;
- політика Держави стосовно розвитку транзиту через територію України;
- вартість енергоносіїв, а саме, - газу;
- тарифи на залізничні перевезення.

Основний напрямок діяльності Товариства у 2018 році - поліпшення якості наданих послуг, що дозволить збільшити конкурентноспроможність підприємства, притягти нових клієнтів та збільшення швидкості зливу-наливу нафтопродуктів, збільшення обсягів перевалки нафти та нафтопродуктів; впровадження енергозберігаючих технологій.

Стратегією і тактикою капіталовкладень у 2018 році визначити:

- першочерговими об'єктами капіталовкладень безпосередньо основні об'єкти, які забезпечують виконання технологічного процесу з надання комплексу послуг з перевалки нафтопродуктів;
- безпека технологічного процесу;
- підтримання технічного стану основних фондів відповідно вимогам нормативної документації з питань безпечної експлуатації та обслуговування;
- забезпечення і дотримання правил техніки безпеки на виробництві;
- впровадження енергозберігаючих технологій.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Досліджень та розробок у 2017 році Товариством не проводилося.

Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, або судові справи, стороною в яких виступають посадові особи емітента (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається

Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів емітента станом на початок року, стороною в яких виступає емітент або судові справи, стороною в яких виступають посадові особи емітента у 2017 році відсутні.

Інша інформацію, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Звітний, 2017 рік, Товариство закінчило з прибутком, який становить 38 311 тис. грн.

ХІІ. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	189299.00 0	12542.000	19476.000	251012.00 0	208775.00 0	263554.00 0
- будівлі та споруди	180756.00 0	8692.000	11025.000	214040.00 0	191781.00 0	222732.00 0
- машини та обладнання	5239.000	2007.000	8288.000	27627.000	13527.000	29634.000
- транспортні засоби	475.000	293.000	163.000	163.000	638.000	456.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	2829.000	1550.000	0.000	9182.000	2829.000	10732.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- 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
Усього	189299.00 0	12542.000	19476.000	251012.00 0	208775.00 0	263554.00 0

Пояснення : Термін корисного використання основних засобів Товариства застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод та становить:

будинки та спорудження - від 20 до 90 років; машини та устаткування - від 4 до 65 років; транспортні засоби - від 10 до 25 років; інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Товариство користується основними засобами на таких умовах: використання засобів здійснюється за їх цільовим призначенням для здійснення виробничої діяльності Товариства. Первісна вартість основних засобів на кінець звітної року - 42 767 тис.грн., ступінь їх зносу - 70,67%, ступінь їх використання в 2017 р. в середньому 100 %, сума нарахованого зносу за рік - 30 225 тис.грн. Зміни у вартості основних засобів обумовлені передачею майна (нерухомого майна та необоротних активів) Товариства у якості внеску до статутного капіталу ТОВ "НЕФТЕКС", що призвело до збільшення частки в ньому. Обмежень на використання майна Товариства не має. Обмежень на використання орендованого майна не має.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	231011	193402
Статутний капітал (тис.грн.)	30165	30165
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	30165	30165
Опис	Розрахунок вартості чистих активів відбувся відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів(231011.000 тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу(30165.000 тис.грн.).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	0.00	X	X
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За вексями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
	-	0.00	0.000	-
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	31001.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	54823.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	322150.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	407974.00	X	X
Опис	<p>Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2017 року складаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 99 384,9 тис. грн.; - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 31 001,1 тис. грн.; - поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування - 538,1 тис. грн.; - поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 2 375,1 тис. грн.; - інші поточні зобов'язання - 95 039,5 тис. грн.; <p>За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - термін погашення від 1 до 3 місяців - 59 208,5 тис. грн.; - термін погашення від 3 до 12 місяців - 50 601,0 тис. грн.; - термін погашення більш як 12 місяців - 19 144,3 тис. грн. 			

6. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупність вартості правочинів (тис. грн.)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн.)	Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення особливості інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Веб-сайт товариства, на якому розміщена інформація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12.04.2017	Загальні збори акціонерів	200000.000	509502.000	39.25401700000	попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з забезпечення та виконання Товариством своїх зобов'язань за договорами відступлення права вимоги (цесії) та переведення боргу	13.04.2017	eximneft.com.ua
Опис	Загальними зборами акціонерів 12.04.2017р. прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з забезпечення та виконання Товариством своїх зобов'язань за договорами відступлення права вимоги (цесії) та переведення боргу - вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 200 000 тис. грн. Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 509 502 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 39,254%. Загальна кількість голосуючих акцій, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 95 405 013; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 95 404 883 (79,07% від загальної кількості випущених акцій) та "проти" прийняття рішення - 0.							
2	12.04.2017	Загальні збори акціонерів	250000.000	509502.000	49.06752100000	попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з придбання та реалізації оборотних засобів, включаючи	13.04.2017	eximneft.com.ua

						сировину, матеріали, енергоресурси, пар, товари та інше майно		
Опис	Загальними зборами акціонерів 12.04.2017р. прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з придбання та реалізації оборотних засобів, включаючи сировину, матеріали, енергоресурси, пар, товари та інше майно - вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 250 000 тис. грн. Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 509 502 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 49,067%. Загальна кількість голосуючих акцій, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 95 405 013; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 95 404 883 (79,07% від загальної кількості випущених акцій) та "проти" прийняття рішення - 0.							
3	12.04.2017	Загальні збори акціонерів	200000.000	509502.000	39.25401700000	попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з забезпечення та виконання Товариством зобов'язань за укладеними договорами (договорами застави та іпотеки)	13.04.2017	eximneft.com.ua
Опис	Загальними зборами акціонерів 12.04.2017р. прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з забезпечення та виконання Товариством зобов'язань за укладеними договорами (договорами застави та іпотеки) - вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 200 000 тис. грн. Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 509 502 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 39,254%. Загальна кількість голосуючих акцій, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 95 405 013; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 95 404 883 (79,07% від загальної кількості випущених акцій) та "проти" прийняття рішення - 0.							
4	12.04.2017	Загальні збори акціонерів	500000.000	509502.000	98.13504200000	попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з надання послуг приймання, накопичення та відвантаження сирової нафти, темних нафтопродуктів, світлих нафтопродуктів	13.04.2017	eximneft.com.ua
Опис	Загальними зборами акціонерів 12.04.2017р. прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з надання послуг приймання, накопичення та відвантаження сирової нафти, темних нафтопродуктів, світлих нафтопродуктів - вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 500 000 тис. грн. Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 509 502 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 98,135%. Загальна кількість голосуючих акцій, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 95 405 013; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 95 404 883 (79,07% від загальної кількості випущених акцій) та "проти" прийняття рішення - 0.							
5	12.04.2017	Загальні збори	250000.000	509502.000	49.06752100000		13.04.2017	eximneft.com.ua

		акціонерів				попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з надання послуг транспортування товарів (грузів)		
Опис	Загальними зборами акціонерів 12.04.2017р. прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - господарських правочинів з надання послуг транспортування товарів (грузів) - вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 250 000 тис. грн. Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 509 502 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 49,068%. Загальна кількість голосуючих акцій, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 95 405 013; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 95 404 883 (79,07% від загальної кількості випущених акцій) та "проти" прийняття рішення - 0.							
6	12.04.2017	Загальні збори акціонерів	250000.000	509502.000	49.06752100000	попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - правочини, направлені на отримання Товариством грошових коштів (кредитні договори, договори позики та позички)	13.04.2017	eximneft.com.ua
Опис	Загальними зборами акціонерів 12.04.2017р. прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - правочини, направлені на отримання Товариством грошових коштів (кредитні договори, договори позики та позички) - вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 250 000 тис. грн. Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 509 502 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 49,067%. Загальна кількість голосуючих акцій, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 95 405 013; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 95 404 883 (79,07% від загальної кількості випущених акцій) та "проти" прийняття рішення - 0.							
7	19.10.2017	Загальні збори акціонерів	300000.000	509502.000	58.88102500000	- відчуження нерухомого, рухомого та будь-якого іншого майна Товариства (внесення до статутного фонду третьої особи або інший передбачений законодавством шлях розпорядження/відчуження, у тому числі), яке належить на праві власності Товариству	20.10.2017	eximneft.com.ua
Опис	Загальними зборами акціонерів 19.10.2017р. прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення Товариством у ході його поточної господарської діяльності значних правочинів, які можуть вчинятись Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення (з дня проведення цих загальних зборів), якщо ринкова вартість майна або послуг, що може бути предметом даних господарських правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової							

звітності за 2016 рік, а саме: - відчуження нерухомого, рухомого та будь-якого іншого майна Товариства (внесення до статутного фонду третьої особи або інший передбачений законодавством шлях розпорядження/відчуження, у тому числі часток, що належать Товариству в Статутному капіталі інших господарських товариств), яке належить на праві власності Товариству - гранична вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 300 млн. грн. (триста мільйонів гривень 00 копійок). Значні правочини, на вчинення яких попередньо надано згоду, вчиняються Виконавчим органом (Правлінням) Товариства у відповідності до Статуту товариства та діючого законодавства, вчинення правочинів (укладення договорів у кінцевій редакції) відбувається після підтвердження згоди на їх вчинення відповідним рішенням Наглядовою радою товариства. Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 509 502 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 58,881%. Загальна кількість голосів становить 120 660 173. Загальна кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 95 393 623; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 95 393 623 (79,06% від загальної кількості випущених акцій) та "проти" прийняття рішення - 0.

7. Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн.)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення особливої інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Веб-сайт товариства, на якому розміщена інформація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	10.03.2017	Наглядова рада	400000.000	509502.000	78.50803300000	Предмет правочину: надання послуг з перевалки сирої нафти.	13.03.2017	eximneft.com.ua
Опис	10 березня 2017 року Наглядовою радою Товариства прийнято рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, який було попередньо схвалено Загальними зборами акціонерів Товариства 20.04.2016р. ("ЗА" проголосувало 79,07 голосів акціонерів від їх загальної кількості). А саме: на вчинення господарських правочинів з надання послуг приймання, зберігання та відвантаження нафти та нафтопродуктів - вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 400 000 тис. грн. Предмет правочину: надання послуг з перевалки сирої нафти. Ринкова вартість послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства та не перевищуватиме 400 000 тис. грн. Вартість предмета послуг визначається за фактом кількості поставленої для перевалки сирої нафти. Вартість активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності становить 509 502 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості послуг, що є предметом правочину, до вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності становить 78,51%. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину не передбачені законодавством не визначені статутом Товариства.							
2	25.10.2017	Наглядова рада	277843.800	509502.000	54.53242600000	внесення додаткового вкладу до статутного капіталу господарського товариства, учасником якого є Товариство, шляхом передачі майна та всього невідокремленого від нерухомого майна приналежного майна, яке належить Товариству загальною ринковою вартістю 277 843,8 тис	26.10.2017	eximneft.com.ua

						грн		
Опис	<p>Наглядовою радою Товариства 25 жовтня 2017 року прийнято рішення про надання згоди на внесення додаткового вкладу до статутного капіталу господарського товариства, учасником якого є Товариство, шляхом передачі майна та всього невідокремленого від нерухомого майна приналежного майна, яке належить Товариству загальною ринковою вартістю 277 843,8 тис грн. Позачергові загальні збори акціонерів Товариства від 19.10.2017 року попередньо надали згоду на вчинення Товариством у ході його поточної господарської діяльності значних правочинів, які можуть вчинятись Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення (з дня проведення цих Загальних зборів), якщо ринкова вартість майна або послуг, що може бути предметом даних господарських правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2016 рік, а саме: - відчуження нерухомого, рухомого та будь-якого іншого майна Товариства (внесення до статутного фонду третьої особи або інший передбачений законодавством шлях розпорядження/відчуження, у тому числі часток, що належать Товариству в Статутному капіталі інших господарських товариств), яке належить на праві власності Товариству - гранична вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 300 млн. грн. (триста мільйонів гривень 00 копійок). Значні правочини, на вчинення яких попередньо надано згоду, вчиняються Виконавчим органом (Правлінням) Товариства у відповідності до Статуту Товариства та діючого законодавства, вчинення правочинів (укладення договорів у кінцевій редакції) відбувається після підтвердження згоди на їх вчинення відповідним рішенням Наглядовою радою Товариства. Членами Наглядової ради одногослосно ("ЗА") прийнято рішення. Предмет правочину - внесення додаткового вкладу до статутного капіталу господарського товариства, учасником якого є Товариство, шляхом передачі майна та всього невідокремленого від нерухомого майна приналежного майна, яке належить Товариству. Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину становить 277 843,8 тис. грн., вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 509 502 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 54,5324%.</p>							

**XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери,
що виникла протягом періоду**

Дата виникнення події	Дата оприлюднення повідомлення у стрічці новин	Вид інформації
1	2	3
10.03.2017	13.03.2017	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
12.04.2017	13.04.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
12.04.2017	13.04.2017	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
12.04.2017	13.04.2017	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
19.10.2017	20.10.2017	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
25.10.2017	26.10.2017	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Загальні збори акціонерів

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки ?

	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2015	1	0
2	2016	1	0
3	2017	2	1

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю) ?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше		

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів ?

	Так	Ні
Реорганізація		
Додатковий випуск акцій		
Унесення змін до статуту		
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		
Інше	Надання згоди на вчинення значних правочинів та попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення :

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

Органи управління

Який склад наглядової ради (за наявності) ?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради, у тому числі:	3
кількість членів наглядової ради - акціонерів	0
кількість членів наглядової ради –представників акціонерів	0
кількість членів наглядової ради – незалежних директорів	0
кількість членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	0
кількість членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0
кількість членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	3
кількість членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	0

Чи проводила наглядова рада самооцінку ?

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інші (запишіть)	Наглядова рада Товариства самооцінку не проводила.	

У разі проведення оцінки роботи наглядової ради (кожного члена наглядової ради) зазначається інформація щодо її (їх) компетентності та ефективності, а також інформація щодо виконання наглядовою радою поставлених завдань :

Скільки разів на рік відбувались засідання наглядової ради? 15

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності) ?

	Так	Ні
Стратегічного планування		
Аудиторський		
З питань призначень і винагород		
Інвестиційний		
Інші (запишіть)	У Наглядовій раді комітетів не створено	

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності :

Зазначається інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради :

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря ? (так/ні) Ні

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше	Члени Наглядової ради працюють на безоплатній основі.	

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		
Знання у сфері фінансів і менеджменту		
Особисті якості (чесність, відповідальність)		
Відсутність конфлікту інтересів		
Граничний вік		
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (запишіть)		

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		
Інше (запишіть)		

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) Ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Так	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні) Так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	

Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про акції акціонерного товариства		
Положення про порядок розподілу прибутку		
Інше (запишіть)		

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній базі НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства					

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		
Менше ніж раз на рік		
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		
Інше (запишіть)		

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Ні

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		
Не задовольняли умови договору з аудитором		
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		
Інше (запишіть)	Аудитора не було змінено.	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Наглядова рада		
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		
Стороння компанія або сторонній консультант		
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	Перевірку проводив зовнішній аудитор	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		
За дорученням наглядової ради		
За зверненням виконавчого органу		
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		
Інше (запишіть)	Перевірку проводить зовнішній аудитор	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Так

Залучення інвестицій та вдосконалення практики корпоративного управління

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		
Випуск депозитарних розписок		
Випуск облігацій		
Кредити банків	X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		
Інше (запишіть)		

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років ?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції наступних трьох років	
Не визначились	X

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Ні

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України, протягом останніх трьох років? (так/ні) Ні

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: _; яким органом управління прийнятий:

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) _;

укажіть, яким чином її оприлюднено:

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року.

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
 Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ
 Середня кількість працівників 581
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 65003 Одеська область м. Одеса вул. Наливна, 15, т.(048) 778-61-13

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

Коди		
2018	01	01
22465515		
5110137600		
230		
52.24		

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2017 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ 01.01.2012
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	138	241	--
первісна вартість	1001	1302	1315	--
накопичена амортизація	1002	1164	1074	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	28020	2039	--
Основні засоби	1010	189299	12542	--
первісна вартість	1011	414695	42767	--
знос	1012	225396	30225	--
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	115929	393774	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	12162	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	333386	420758	--
II. Оборотні активи				--
Запаси	1100	28793	37549	--
Виробничі запаси	1101	5770	6541	--
Товари	1104	23023	31008	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	41618	94447	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3577	198	--
з бюджетом	1135	3630	227	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	1491	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	97451	68689	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	308	16793	--
Готівка	1166	2	--	--
Рахунки в банках	1167	306	16793	--
Витрати майбутніх періодів	1170	165	164	--
Інші оборотні активи	1190	574	160	--
Усього за розділом II	1195	176116	218227	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	509502	638985	--

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30165	30165	--
Капітал у дооцінках	1405	12029	--	--
Додатковий капітал	1410	51064	51064	--
Резервний капітал	1415	9436	9436	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	90708	140346	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	193402	231011	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	193	141	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	180049	176971	--
Довгострокові забезпечення	1520	2347	2524	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	182589	179636	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	30882	99385	--
розрахунками з бюджетом	1620	751	31001	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	4325	--
розрахунками зі страхування	1625	595	538	--
розрахунками з оплати праці	1630	2658	2375	--
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	98625	95039	--
Усього за розділом III	1695	133511	228338	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	509502	638985	--

Голова Правління

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

штатним розкладом не передбачено

Коди		
2018	01	01
22465515		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік**

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	594116	275677
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(477518)	(179916)
Валовий: прибуток	2090	116598	95761
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	249704	15264
Адміністративні витрати	2130	(96229)	(77768)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(220384)	(16093)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	49689	17164
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	5997	6670
Інші доходи	2240	10660	14646
Фінансові витрати	2250	(5997)	(11791)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(16895)	(35939)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	43454	--
збиток	2295	(--)	(9250)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5143	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	38311	--
збиток	2355	(--)	(9250)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-11947	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	11947	--
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	38311	-9250

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	77490	46002
Витрати на оплату праці	2505	94222	77795
Відрахування на соціальні заходи	2510	14172	11582
Амортизація	2515	9115	9533
Інші операційні витрати	2520	252250	112441
Разом	2550	447249	257353

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	0.31751160	(0.07666160)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.31751160	(0.07666160)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

_____ (підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

штатним розкладом не передбачено

Коди		
2018	01	01
22465515		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	601567	294465
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	945	635
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17	3407
Надходження від повернення авансів	3020	41	1045
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	234	224
Надходження від операційної оренди	3040	364	937
Надходження від страхових премій	3050	--	50
Інші надходження	3095	8	278
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(118089)	(53957)
Праці	3105	(75729)	(61325)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14228)	(11972)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33595)	(27801)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(33595)	(27801)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5666)	(14607)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(265)	(--)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(263)	(202)
Інші витрачання	3190	(312470)	(146670)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	42871	-15493
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	1892	186
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1)	(--)
необоротних активів	3260	(3738)	(499)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(1716)	(1130)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3563	-1443
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	43880	80140
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	64855	63079
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(966)	(723)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-21941	16338

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17367	-598
Залишок коштів на початок року	3405	308	1190
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-882	-284
Залишок коштів на кінець року	3415	16793	308

Голова Правління

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

штатним розкладом не передбачено

Коди		
2018	01	01
22465515		

**Звіт про власний капітал
за 2017 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30165	12029	51064	9436	90708	--	--	193402
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	-620	--	--	-620
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	30165	12029	51064	9436	90088	--	--	192782
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	38311	--	--	38311
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	-11947	--	--	11947	--	--	--
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	--	-11947	--	--	11947	--	--	--
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	--	-82	--	--	--	--	--	-82
Разом змін у капіталі	4295	--	-12029	--	--	50258	--	--	38229
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	140346	--	--	231011

Голова Правління

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

штатним розкладом не передбачено

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

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

1. Загальні положення

1.1. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

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

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони сполучені з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж підвернені частим змінам, інфляційні процеси, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабко захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у майбутньому, на результати його діяльності й ділових перспектив.

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

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

1.2. Інформація про створення ПАТ "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".

Свідоцтво про державну реєстрацію - серія А 01 № 380553.

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

Адрес електронної пошти - office@eximneft.com.ua

Основними видами діяльності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є:

- Транспортне оброблення вантажів
- Діяльність лікарняних закладів
- Вантажний автомобільний транспорт
- Постачання інших готових страв
- Технічні випробування та дослідження
- Будівництво житлових і нежитлових будівель

2. Основини підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

2.1. Основа підготовки окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 року, є облікові політики та оцінки, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи допущення, прийняті управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" щодо стандартів та інтерпретацій у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада по МСФО) і

опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2017 року.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 "Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності" та згідно наказу ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" № 417/1 від 29 листопада 2012 року. Дана фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю.

Фінансова звітність за 2017 рік ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є звітністю до загального призначення.

2.2. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов.

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

2.3. Використання оцінок

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

2.4. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня (далі - грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", а також валютою, у якій представлена фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року.

Звітність складена в тисячах гривень.

3. Суттєві положення Облікової політики

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

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

Положення облікових політик, які описані нижче, застосовувалися послідовно з 01 січня 2012 року та з метою підготовки та надання фінансової звітності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада по МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2017 року.

3.1. Операції в іноземній валюті

Валютою функціонування ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є гривня (грн.), що також є й офіційною валютою складання фінансової звітності.

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

Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції.

3.2. Основні засоби

У складі основних засобів ПАТ "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.

До складу основних коштів на ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" включаються наступні класи основних засобів:

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

Під час визнання об'єкти основних засобів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює за собівартістю (первісною вартістю).

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

Після визнання активом об'єкти основних засобів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обліковує за його собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва.

Витрати на ремонт і технічне обслуговування зізнаються у звіті про прибутки та збитки в момент понесення витрат.

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

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

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

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

Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів на ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" встановлено:

- Будинки й спорудження - від 20 до 90 років;
- Машини й устаткування - від 4 до 65 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 6000 гривень зізнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання.

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

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

Зменшення корисності основних засобів

Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" керівництво

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на кожен звітну дату визначає наявність ознак знецінення основних засобів.

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

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

Облік витрат на техобслуговування та ремонт

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

Витрати по позиках

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

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

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

3.3. Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- на дату, коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" керівництво ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на кожну звітну дату визначає наявність ознак знецінення інвестиційної нерухомості.

Якщо виявлено хоча б одна така ознака знецінення інвестиційної нерухомості, керівництво ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює суму очікуваного відшкодування, що

визначається як найбільша із двох величин: справедливої вартості за винятком витрат на продаж або вартості при використанні.

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

3.4. Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

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

- o інші нематеріальні активи - 2-15 років

Наприкінці кожного звітнього 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 звітнього 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 ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" може продемонструвати наступне:

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

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

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

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

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

Запаси ПАТ "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. Знецінення не фінансових активів

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітний день. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більше із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася. Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення, враховується як збільшення резерву по переоцінці.

3.8. Оренда

Визначення того, чи є угода договором оренди або чи містить умови оренди, засновано на суті угоди в дату початку його реалізації, без обліку того, чи залежить виконання угоди від використання певного активу або активів, або угода передає право на використання такого активу, навіть якщо це право чітко не обговорене в угоді.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виступає як орендодавець - операційна оренда Договору оренди, у яких ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не передає практично всі ризики й користь від володіння активом, класифікуються як операційний лізинг (оренда). Первісні прямі витрати, понесені при узгодженні операційного оренди, додаються до облікової вартості орендованого активу та ураховуються протягом строку оренди на такий же підставі, як рентний дохід. Платежі по операційній оренді ставляться рівними частками на прибуток протягом строку оренди.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виступає як орендар - операційна оренда Договору оренди, згідно яким до ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" фактично не переходять всі ризики й вигоди, пов'язані із правом власності на об'єкт оренди, класифікуються як операційна оренда.

Платежі по договорах операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди й відображаються у звіті про сукупний прибуток. Отримані лізингові пільги й зростаючі витрати по лізингових платежах (такі як пов'язані з ними митні витрати) ураховуються як невід'ємна частина загальних витрат по лізингу протягом строку оренди.

3.9. Фінансові інструменти

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

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

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

Метод ефективної ставки проценту

Це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту і розподілу процентних доходів на відповідний період. Ефективна процентна ставка - це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі по борговому інструменту, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати по оформленню операції і інші премії або дисконт) на очікуваний термін до погашення боргового інструменту або (якщо застосовні) на коротший термін до балансової вартості на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без відрядування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін недавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданню у звіті про фінансове становище тоді й тільки тоді, коли є здійсненне в даний момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір зробити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно із цим погасити зобов'язання.

3.9.1. Фінансові активи

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" класифікує свої фінансові активи при їхньому первісному визнанні. Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФО (IAS) 39, класифікуються відповідно:

- як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки і збитки;
- позики й дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

Всі угоди по покупці або продажу фінансових активів, що вимагають поставку активів у строк, установлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на "стандартних умовах") визнаються на дату висновку угоди, тобто на дату, коли ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" приймає на себе зобов'язання по акті прийому-передачі.

Фінансові активи ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" включають:

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

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

Фінансові активи, що враховують по амортизованій вартості
Відносно фінансових активів, що враховують по амортизованій вартості, ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" спочатку проводить оцінку існування об'єктивних свідочств знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно по фінансових активах, що не є індивідуально значимими.

Якщо ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визначає, що об'єктивні свідочства знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні, поза залежністю від його значимості вона включає даний актив у групу фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, по яких зізнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

При наявності об'єктивного свідочства понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу й наведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені).

Наведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується по первісній ефективній процентній ставці по фінансовому активі. Якщо процентна ставка по позиці є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Балансова вартість активу знижується за допомогою використання рахунку резерву, а сума збитку зізнається у звіті про прибутки й збитки. Нарахування процентного доходу по зниженій балансовій вартості триває, 'рунтуючись на процентній ставці, використовуюваної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються в складі фінансових доходів у звіті про прибутки й збитки. Позики разом з відповідними резервами виключаються зі звіту про фінансове становище, якщо відсутня реалістична перспектива їхнього відшкодування в майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізовано або передане. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через яку-небудь подію, що були після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується за допомогою коректування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструмента згодом відновлюється, сума відновлення зізнається як зменшення витрат по фінансуванню у звіті про прибутки й збитки.

Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи із установленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються по амортизованій вартості, обумовленої з використанням методу ефективної процентної ставки, за винятком збитків від знецінення.

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

Витрати, обумовлені знеціненням, зізнаються у звіті про прибутки й збитки в складі витрат по фінансуванню.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами й фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" твердо має намір і здатен втримувати їх до строку погашення.

Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються по амортизованій вартості, обумовленої з використанням методу ефективної процентної ставки, за винятком збитків від знецінення.

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

Витрати, обумовлені знеціненням, зізнаються у звіті про прибутки й збитки в складі витрат на фінансування.

Припинення визнання фінансового активу

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

- термін дії прав на одержання грошових потоків від активу минув;
- ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" передало свої права на одержання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки по "транзитному" угоді;
- або ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" передало практично всі ризики й вигоди від активу,
- або ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Якщо ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" передало всі свої права на одержання грошових потоків від активу, або уклала транзитну угоду й при цьому не передала, але й не зберегла за собою, практично всі ризики й вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив зізнається в тім ступені, у якій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права й зобов'язання, збережені ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Триваюча участь, що приймає форму гарантії по переданому активі, визнається по найменшій з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми, виплата якої може бути стягнута з ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- o істотні фінансові скрути емітента або контрагента; або
- o невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- o коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

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

відносно погашення дебіторської заборгованості.

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

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву.

Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив категорії "наявності для продажу" визнається знеціненим, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, переносять в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді розмір збитку від знецінення фінансового активу (за винятком пайових інструментів категорії "наявності для продажу") зменшується і таке зменшення може бути об'єктивно прив'язано до події, яка мала місце після визнання знецінення, то раніше відображений збиток від знецінення відновлюється через прибутки та збитки. При цьому балансова вартість фінансових активів на дату відновлення збитку від знецінення не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена у випадку, якщо б знецінення не визнавалося.

Збитки від знецінення інструментів капіталу, категорії "наявності для продажу", раніше відображені в прибутках і збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відбивається безпосередньо в іншому сукупному прибутку.

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання процентів не буде суттєвим.

Внутрішньогрупові позики та дебіторська заборгованість у індивідуальній звітності обліковуються по балансовій вартості.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти звіті про фінансове стан включають грошові кошти на поточних рахунках банку та в касі, й короткострокові депозити зі строком погашення 3 місяці або менш.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти і їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, відповідно до визначення вище, за винятком непогашених банківських овердрафтів.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" включає заборгованість за банківськими овердрафтами до складу поточної заборгованості з краткострокових кредитів банку, тому що вони вважаються невід'ємною частиною політики ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" з керування грошовими коштами.

Строкові депозити

Строкові депозити включають в себе банківські депозити з початковим строком від трьох місяців до року.

3.9.2. Фінансові зобов'язання та долеві інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Позики

Процентні банківські позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

3.10. Акціонерний капітал

Звичайні акції класифікуються в категорію власного капіталу.

Власні часткові інструменти, викуплені компанією (власні викуплені акції), зізнаються по первісній вартості й віднімаються з капіталу.

У звіті про прибутки й збитки не зізнаються доходи й витрати, пов'язані з покупкою, продажем, випуском або анулюванням власних часткових інструментів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Різниця між балансовою вартістю й сумою винагороди (у випадку повторного випуску) зізнається в складі емісійного доходу.

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

3.11. Прибуток на акцію

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" представляє показники базового й розводненого прибутку на акцію у відношенні своїх звичайних акцій.

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

3.12. Фінансові доходи й витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний дохід зізнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

3.13. Витрати по позиках

Всі витрати по позиках ставляться на витрати в тім звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати по позиках містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку з позиковими коштами.

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

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

3.14. Визнання доходу

Доход від продажу товарів, робіт і послуг у ході звичайної господарської діяльності зізнається в тому випадку, якщо одержання економічних вигід ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінюється як імовірне, і якщо дохід може бути надійно оцінена, поза залежністю від часу здійснення платежу. Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманого або підлягаючому одержанню винагороди з обліком певних у договорі умов платежу за винятком податку на додану вартість, повернень і всіх наданих знижок.

З метою визначення того, чи виступає ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" як принципал або агент, аналізуються укладені договори, що передбачають одержання доходу, відповідно до певних критеріїв.

Для визнання доходу встановлені наступні критерії:

а) продаж товарів.

Дохід від продажу товарів зізнається, як правило, при доставці товару, коли істотні ризики й вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

б) надання послуг і робіт.

Дохід від надання робіт і послуг зізнається в тім періоді, коли зроблена послуга на підставі підписаного акту прийому-передачі робіт і послуг, коли істотні ризики й вигоди переходять до замовника.

в) комісійні винагороди

У тих випадках, коли ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" діє як агент, а не принципал, дохід від відповідних операцій визнається в чистій сумі комісійної винагороди, отриманої ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", з відрахуванням податку на додану вартість.

г) процентний дохід

По всіх фінансових інструментах, оцінюваних по амортизованій вартості, і процентним фінансовим активам, класифікованим у якості наявних у наявності для продажу, процентний дохід або витрата визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів у звіті про прибутки й збитки.

д) дивіденди

Доход визнається, коли встановлене право ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на одержання платежу.

є) дохід від оренди

Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, ураховується по прямолінійному методу протягом строку оренди.

3.15. Податки

3.15.1. Податок на прибуток

Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по об'єднанню бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок на прибуток

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

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

Відкладений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

3.15.2. Податок на додану вартість

Порядок визначення суми податку на додану вартість (ПДВ), що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України проводиться згідно вимог ПКУ та обчислюється як різниця між сумою

податкового зобов'язання звітного періоду та сумою податкового кредиту такого звітного періоду.

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

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

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

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

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

- на дату одержання оплати від клієнта.

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

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

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

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

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

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

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

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

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

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

3.16. Резерви

Резерви визнаються, якщо ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має поточне зобов'язання (юридичне або впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід, що буде потрібно для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" припускає одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що ставиться до резерву, відображається у звіті про прибутки та збитки за винятком відшкодування.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотно, резерви дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, що відображає, коли це застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву із часом визнається як витрати на фінансування.

Оціночні зобов'язання по реструктуризації визнаються виключно в разі наявності у Групи обумовленої практикою обов'язки, якщо в докладному задокументованому плані визначені діяльність або частини діяльності, порушені реструктуризацією, місцезнаходження та кількість співробітників, які підпадають під реструктуризацію, і представлена докладна оцінка відповідних витрат і термінів і, крім того, працівники, які поставлені реструктуризацією, були повідомлені про основні характеристики план

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язаннях. Проте

невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

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

Справедлива вартість.

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

МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. 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.

Термін корисного використання необоротних активів

Об'єкти необоротних активів, що належать ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

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

Запаси

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

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

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

Безпроцентні позики, отримані від непов'язаних сторін та надані непов'язаним сторонам, відображаються за оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін та надані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю, приймаючи до уваги той факт, що дані позики мають технічний характер в межах загального управління грошовими коштами, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Резерв по сумнівних боргах розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення

резерву по сумнівних боргах. Товариство використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів. Аналогічно, Товариство оцінює зміни в майбутньому рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Оподаткування.

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

Грунтуючись на об'рунтованих припущеннях, ПАТ "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 ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоімовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

Знецінення активів.

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

Судові розгляди.

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

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

5. Застосування нових і переглянутих стандартів

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, якщо вони можуть бути застосовані, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", яка замінює МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування, стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Товариство планує почати застосування нового стандарту з необхідною дати вступу в силу і не перераховуватиме порівняльну інформацію. У 2017 році Товариство здійснила детальну оцінку впливу всіх трьох частин МСФЗ (IFRS) 9. Ця оцінка ґрунтується на інформації, доступній в даний час, і може бути змінена внаслідок отримання додатково об'рунтованої та підтвердженої інформації, яка стане доступною для Товариства в 2018 році, коли Товариство почне застосування МСФЗ (IFRS) 9.

В цілому, Товариство не очікує значного впливу нових вимог на свій звіт про фінансовий стан і власний капітал, за винятком застосування вимог щодо знецінення в МСФЗ (IFRS) 9. Товариство очікує збільшення суми оціночного резерву під збитки, що надасть негативний вплив на власний капітал. Крім того, Товариство не очікує значного впливу від зміни класифікації певних фінансових інструментів.

(а) Класифікація і оцінка

Товариство не очікує значного впливу на фінансову звітність при застосуванні вимог до класифікації та оцінки МСФЗ (IFRS) 9. Позики, а також торгова дебіторська заборгованість утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків, і очікується, що вони приведуть до виникнення грошових потоків, є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. Отже, Товариство очікує, що згідно МСФЗ (IFRS) 9 вони продовжать обліковуватися за амортизованою вартістю. Однак Товариство більш детально проаналізує характеристики передбачених договором грошових потоків за цими інструментами, перш ніж зробити висновок про те, чи всі інструменти відповідають критеріям для оцінки за амортизованою вартістю згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

(б) Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство відображало по всіх боргових цінних паперів, позик і торгової дебіторської заборгованості 12-місячні очікувані кредитні збитки або очікувані кредитні збитки за весь термін. Товариство провело детальний аналіз і не виявило значного впливу переходу з МСФЗ (IAS) 39 на очікувану модель збитків згідно МСФЗ (IFRS) 9. Товариство продовжує проведення аналізу. Товариство буде застосовувати спрощений підхід і відобразить очікувані кредитні збитки за весь термін за торговельною дебіторською заборгованістю. Товариство визначила, що через незабезпеченість позик і дебіторської заборгованості оцінний резерв під збитки збільшиться на 40 911,3 тис.грн.

(в) Облік хеджування

Товариство не має відносин хеджування.

(г) Інші коригування

Крім коригувань, описаних вище, при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 будуть скориговані і інші статті фінансової звітності, наприклад, відкладені податки, активи, призначені для продажу, та пов'язані з ними зобов'язання, інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства.

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями"

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року, а в квітні 2016 року було внесено поправки. Стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Вимагатиметься повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; при цьому допускається застосування до цієї дати. Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідною дати вступу в силу. У 2017 році Товариство провело попередню оцінку наслідків застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг у галузі транспортного оброблення вантажів та оптової торгівлі твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами. Продаж палива та послуг здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями.

(а) Продаж товарів

Очікується, що застосування МСФЗ (IFRS) 15 до договорів з покупцями, за якими передбачається, що продаж палива буде єдиною обов'язком до виконання, які не вплине на виручку і прибуток або збиток Товариства. Товариство очікує, що визнання виручки буде відбуватися в той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві.

При підготовці до застосування МСФЗ (IFRS) 15 Товариство приймає до уваги наступне:

Змінна відшкодування. Деякі договори з покупцями можуть надавати покупцям право на повернення, торгіві або

оптові знижки. Такі положення в договорі призводять до виникнення змінного відшкодування згідно з МСФЗ (IFRS) 15 та повинні оцінюватимуться при укладенні договору і оновлюватися згодом. МСФЗ (IFRS) 15 вимагає обмежувати розрахункове змінне відшкодування щоб уникнути визнання завищеної суми виручки.

Товариство не уклало таких договорів. Товариство не очікує, що застосування обмеження призведе до збільшення випадків відкладеного визнання виручки в порівнянні з діючими МСФЗ.

(б) Надання послуг

Товариство визнало виручку від надання послуг в тому звітному періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи з частки фактично наданих послуг, які повинні надаватися за договором.

Товариство дійшло висновку, що послуги надаються в певний момент часу, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди, які надає. Отже, згідно з МСФЗ (IFRS) 15 Товариство буде продовжувати визнавати виручку за договорами надання в певний момент часу.

(в) Авансові платежі, отримані від покупців

Як правило, Товариство отримує від покупців тільки короткострокові авансові платежі. Вони відображаються в складі торгової та іншої кредиторської заборгованості. Однак час від часу Товариство може отримувати довгострокові авансові платежі від покупців. Відповідно до діючої облікової політики Товариство представляє такі платежі в звіті про фінансовий стан в складі довгострокових зобов'язань. Згідно з чинною обліковою політикою щодо довгострокових авансових платежів відсоток не нараховувався. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 Товариство має визначити, чи містять договори значний компонент фінансування. Однак Товариство прийняла рішення використовувати спрощення практичного характеру, передбачене МСФЗ (IFRS) 15, і не буде коригувати суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування в договорах, якщо в момент укладення договору Товариство очікує, що період між передачею Товариством товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року. Отже, стосовно до короткострокових авансових платежами Товариство не враховуватиме компонент фінансування, навіть якщо він є значним.. Авансові платежі, як правило, потрібні від нових покупців, а також від покупців, які раніше порушували терміни оплати, і такі договори не передбачають варіанти оплати за фактом. Крім того, проміжок часу між передачею Товариством обіцяних товарів покупцеві і моментом оплати покупцем таких товарів відносно короткий. Таким чином, Товариство прийшла до висновку, що дані договори не містять значний компонент фінансування. Однак деякі договори між Товариством та її покупцями переглядають два можливих варіанти оплати: оплата через кілька років, коли покупець отримує контроль над активами, і оплата невеликої суми в момент укладання договору. Відносно таких договорів, якщо покупець вибирає варіант оплати з передплатою та Товариство прийшло до висновку, що вони містять значний компонент фінансування з огляду на проміжку часу між передачею Товариством товарів покупцеві і моментом оплати покупцем таких товарів, а також переважаючих процентних ставок на ринку. Ціна угоди за такими договорами визначатиметься за допомогою дисконтування суми відшкодування з використанням відповідної ставки дисконтування.

(г) Вимоги до подання та розкриття інформації

У МСФЗ (IFRS) 15 містяться більш детальні вимоги до подання та розкриття інформації, ніж в діючих МСФЗ. Вимоги до подання вносять значні зміни в існуючу практику і значним чином збільшують обсяг інформації, необхідної до розкриття у фінансовій звітності Товариства. Багато вимог до розкриття інформації в МСФЗ (IFRS) 15 є абсолютно новими, і за оцінкою Товариства деякі з цих вимог до розкриття інформації нададуть значний вплив. Зокрема, згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 15 Товариство повинна деталізувати інформацію про виручку, визнану за договорами з покупцями, по категоріям, що відображає те, яким чином економічні чинники впливають на характер, величину, терміни і невизначеність виникнення виручки і грошових потоків. Крім того, вона повинна розкрити інформацію про ставлення між розкриттям інформації про деталізовану виручку і інформацією про виручку, яка розкривається за кожним звітним сегментом. У 2017 році Товариство проводило тестування відповідних систем, процедур внутрішнього контролю, політик і процесів, необхідних для збору та розкриття необхідної інформації.

(д) Інші коригування

Крім коригувань, описаних вище, при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 15 будуть скориговані і інші статті фінансової звітності, наприклад, відкладені податки, активи, призначені для продажу, та пов'язані з ними зобов'язання, прибуток або збиток після оподаткування за рік від припиненої діяльності. Вимоги МСФЗ (IFRS) 15 до визнання та оцінки також застосовуються щодо визнання і оцінки прибутків і збитків від вибуття не фінансових активів (наприклад, об'єктів основних засобів і нематеріальних активів), коли таке вибуття не є результатом звичайної діяльності. Однак очікується, що при переході на стандарт вплив таких змін на фінансову звітність Товариства буде несуттєвим.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 "Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством"

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованої організації або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, перед собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ переніс дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступають в силу. Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій" Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Виплати на основі акцій", в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроперспективного застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час Товариство оцінює можливий вплив цих поправок на її фінансову звітність.

МСФО (IFRS) 16 "Оренда"

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 "Оренда", Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 "Визначення наявності в угоді ознак оренди", Роз'яснення ПКР (SIC) 15 "Операційна оренда - стимули" і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 "Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди". МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто, зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто, актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні

звільнення. У 2018 році Товариство продовжить оцінювати можливий вплив МСФЗ (IFRS) 16 на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним: о Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди). о Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому у Вас можуть запитати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 "Переклади інвестиційної нерухомості з категорії в категорію"

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості. У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і існують свідчення зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості саме по собі не свідчить про зміну характеру його використання. Організації повинні застосовувати дані поправки перспективно щодо змін характеру використання, які відбуваються на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує поправки, або після цієї дати. Організація повинна повторно проаналізувати класифікацію нерухомості, утримуваної на цю дату, і, у разі необхідності, здійснити переказ нерухомості для відображення умов, які існують на цю дату. Допускається ретроспективне застосування відповідно до МСФЗ (IAS) 8, але тільки якщо це можливо без використання більш пізньої інформації. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступають в силу. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 "Операції в іноземній валюті та попередня оплата"

У роз'ясненні пояснюється, що дату операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрати або доходу (або його частини) у разі припинення Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014–2016 рр. (Випущені в грудні 2016 року)

Дані удосконалення включають такі:

МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" - видалення короткострокових звільнень для організацій, вперше застосовують МСФЗ Короткострокові звільнення, передбачені пунктами E3-E7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені, оскільки вони виконали свою функцію. Дані поправки вступають в чинності 1 січня 2018 р Дані поправки не застосовуються до Товариства.

МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства" - Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції.

Поправки роз'яснюють наступне:

о Організація, яка спеціалізується на венчурних інвестиціях, або інший продавець може прийняти рішення оцінювати інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Таке рішення приймається окремо для кожної інвестиції при первісному визнанні.

о Якщо організація, яка сама не є інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованого підприємства або спільному підприємстві, є інвестиційними організаціями, то при застосуванні методу участі в капіталі така організація може вирішити зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану її асоційованої

організацією або спільним підприємством, є інвестиційними організаціями, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Таке рішення приймається окремо для кожної асоційованої організації або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями, на більш пізню з таких дат:

(а) дату первісного визнання асоційованого підприємства або спільного підприємства, що є інвестиційними організаціями;

(б) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство стають інвестиційними організаціями; і

(с) дату, на яку асоційована організація або спільне підприємство, є інвестиційними організаціями, вперше стають материнськими організаціями.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і ступають чинності 1 січня 2018 р. Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Дані поправки не застосовні до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 "Застосування МСФЗ (IFRS) 9" Фінансові інструменти "разом з МСФЗ (IFRS) 4" Страхові контракти "Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 "договори страхування", який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 і метод накладення. Тимчасове звільнення вперше застосовується в ті періоди, починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Організація може прийняти рішення про застосування методу накладення, коли вона вперше застосовує МСФЗ (IFRS) 9, і застосовувати даний метод ретроспективно щодо фінансових активів, класифікованих за рішенням організації при переході на МСФЗ (IFRS) 9. При цьому організація перераховує порівняльну інформацію, щоб відобразити метод накладення, в тому і тільки в тому випадку, якщо вона перераховує порівняльну інформацію при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9. Дані поправки не застосовні до Товариства.

визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку організація спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати організація повинна визначати дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати. Організації можуть застосовувати це роз'яснення ретроспективно. В якості альтернативи організація може застосовувати роз'яснення перспективно по відношенню до всіх активів, витрат і доходів в рамках сфери застосування роз'яснення, спочатку визнаних на зазначену дату або після неї:

(i) початок звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дане роз'яснення;

або (ii) початок попереднього звітного періоду, представленого в якості порівняльної інформації у фінансовій звітності звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дане роз'яснення.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність. Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток"

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, що не відносяться до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

о чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;

о допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;

о як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;

о як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожну невизначену податкову трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході.

Товариство буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

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

У фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року було проведено наступні корегування станом на 01.01.2017 року за рахунок наступних змін:

- збільшення зобов'язання с податку на прибуток на 620,0 тис. грн. у наслідок змін у податковому законодавстві України ;

В результаті вище зазначеною зміною нерозподілений прибуток станом на 01.01.2017 року зменшився на 620,0 тис. грн. та став 90 088,0 тис. грн.

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

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

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

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

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

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

Звіт складено за призначенням витрат.

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

Розшифрування статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2017	2016						
Доходи	частка від реалізації	%	Сума	частка від реалізації	%	Сума		
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	52,09		448 271,1	84,78		264 729,2		
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	20,93		180 126,4	48,26		150 689,4		
Дохід від послуг перевалки резидентам	31,13		267 853,7	36,42		113 725,0		
Дохід від реалізації послуг поліклініки	0,03		291,0	0,10		314,8		
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	16,95		145 845,0	3,51		10 947,7		
Дохід від реалізації товарів	16,89		145 354,2	3,35		10 459,2		
Дохід від реалізації ідальні	0,06		490,8	0,16		488,5		
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	69,04		594 116,1	88,29		275 676,9		
Витрати								
Собівартість реалізованих товарів			141 311,8			10 581,8		
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.			336 206,4			169 334,2		
Матеріальні витрати	71	608,4	42 583,7					
Оплата праці та ЄСВ	43	173,5	36 098,0					
Амортизація	7	595,5	7 967,5					
Податок на землю та ПДВ що не відноситься до податкового кредиту						15 399,3		
	11	723,4						
Технічне обслуговування обладнання			1 935,7			741,8		
Оренда, сервітут	4	307,7	4 497,7					
Послуги ТЕХПД	20	691,1	54 875,9					
Витрати по перевалки	170	720,3	9 394,4					
Інші витрати	774,9	1 451,8						
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг						477 518,2		179
						916,0		
Адміністративні витрати, у т.ч.			96 229,0			77 767,9		
Матеріальні витрати	1	637,7	1 940,5					
Оплата праці та ЄСВ	64	980,5	54 051,8					
Амортизація	1	524,4	1 600,7					
Оренда	5	689,5	1 866,0					
Витрати з касового обслуговування			895,3			494,3		
Витрати з утримання охорони			7 820,9			6 458,4		
Експлуатаційні послуги	8	152,8	6 925,0					
Витрати з економічного та юридичного обслуговування						3 479,0		2
						794,5		
Витрати за послуги зв'язку			448,6			650,6		
Інші витрати	1	600,3	986,1					

Інші операційні доходи та витрати

2017		2016			
частка від реалізації	%	Сума	частка від реалізації	%	Сума
Інші операційні доходи у т.ч.	29,02	249 703,5	4,88	15 263,6	
Доход від реалізації необоротних активів			231	538,8	
Доход від реалізації валюти		87,8		135,2	
Доход від оренди	615,7	600,3			
Дохід від операційної курсової різниці			17	227,1	14 253,3
Інші доходи	234,1	274,8			
Інші операційні витрати у т.ч.		220	384,1	16	092,9
Податки за землю, транспорт та інші		11	971,8	5	434,2
Витрати по курсовій різниці		8	506,0	6	378,3
Штрафи, пені	12,9	264,4			
Ремонт основних засобів	2	526,5	3	290,6	
Внески в профсоюзний комітет		766,7		722,7	
Нарахування резерву сумнівної заборгованості				-450,4	2,7
Собівартість реалізованих необоротних активів				197	050,8
Фінансовий результат від операційної діяльності		49 688,5		17 163,7	

Інші доходи та витрати

2017		2016			
частка від реалізації	%	Сума	частка від реалізації	%	Сума
Інші доходи у т.ч.	1,24	10 660,1	4,69	14 645,6	
Безоплатно одержані активи		527,3		1 107,1	
Дохід від не операційної курсової різниці			10	118,7	13 505,1
Інші доходи	14,1	33,7			
Інші витрати у т.ч.		16 894,1		35 938,7	
Знос невиробничих основних засобів				110,7	
Собівартість списаних основних засобів				152,2	
Витрати від курсової різниці по кредитах			15	685,5	33 288,4
Благодійні допомоги					
Нарахування резерву сумнівної заборгованості					495,8
Інші витрати	1	208,6	1	891,6	
Фінансовий результат від інших доходів та витрат		-6 234,0		-21 293,1	

Інші фінансові доходи та витрати

2017		2016			
частка від реалізації	%	Сума	частка від реалізації	%	Сума
Інші фінансові доходи у т.ч.	0,7	5 997,2	2,14	6 670,3	
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі				5 997,2	6 670,3
Фінансові витрати у т.ч.		5 997,2		11 790,8	
Відсотки за отриманий кредит				5 120,5	
Відсотки на поворотну фінансову допомогу				5 997,2	6 670,3

Фінансовий результат

від фінансових доходів	-	-5 120,5	
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток "+" (збитки "-")	43 454,5	-9 249,9	
Витрати "-" (дохід"+") з податку на прибуток			-5 143
Прибуток "+" (збитки "-")	38 311,5		- 9 249,9

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 2017 рік склав 43 454,5 тис. грн., який сформувався в результаті одержаного прибутку від операційної діяльності в розмірі 49 688,5 тис. грн. та одержаного збитків в розмірі 6 234,0 тис. грн., від інших доходів та витрат що сформувались за рахунок витрат від курсової різниці по кредитах.

Витрати з податку на прибуток за звітний період склали 5 143,0 тис. грн.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2017 рік склав 38 311,5 тис. грн.

7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Товариство застосовувало у 2017 році згідно обраної облікової політики модель собівартості. Основні засоби Товариства враховані у фінансовий звітності за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. У наступній таблиці надано рух основних засобів з урахуванням включення незавершених капітальних інвестицій згідно вимог МСФО 16 та облікових політик, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2017 року, були представлені наступним чином:

Будинки та споруди Капітальні інвестиції	Машини й устаткування Разом	Транспортні засоби	Інші
Первісна вартість			(тис. грн.)
На 1 січня 2017 р. 443 497,8	322 484,5	54 410,6	12 056,0
Надходження	24 628,8	1 861,5	-
Поліпшення	2 305,4	-	14,0
Вибуття	3 745,6	2 335,9	-
Продаж	335 511,1	47 316,8	11 915,5
На 31 грудня 2017 р. 45 526,8	10 162,0	6 619,4	12 070,0
Амортизація та збитки від знецінення			
На 1 січня 2017 року	141 728,6	49 171,3	11 581,2
Амортизація за звітний рік	6 270,0	1 810,8	195,8
Вибуття	3 632,2	2 333,2	-
Продаж	142 896,3	44 037,1	11 026,6
На 31 грудня 2017 р. 944,9	1 470,1	4 611,8	11 777,0

Чиста балансова вартість основних засобів				
На 1 січня 2016 р. 319,1	180 755,9	5 239,3	474,8	2 829,4
На 31 грудня 2016 р. 581,9	8 691,9	2 007,6	293,0	1 550,0

Основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Згідно обраної облікової політики у 2017 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

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

- Будинки та спорудження - від 20 до 90 років;
- Машини та устаткування - від 4 до 65 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2017 рік не змінювався.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2017 року становлять 28 802,6 тис. грн., які пов'язані із придбанням основних засобів. Збільшення капітальних інвестицій за 2017 рік відбулось на 1 066,9 тис. грн. у результаті матеріальних витрат - на 368,4 тис. грн. та придбаних робіт - на 698,5 тис. грн.

Зменшення незавершених капітальних інвестицій за 2017 рік відбулося за рахунок визнання їх у складі основних засобів на суму - 27 109,7 тис. грн..

Зміна балансової вартості основних засобів протягом 2017 рік відбулась у результаті:

- придбання основних засобів у непов'язаних осіб у сумі 27 092,1 тис. грн.; в т.ч. будинки та споруди - 24 628,8 тис. грн.; машини й устаткування - 1 861,5 тис. грн.; інші основні засоби - 601,8 тис. грн..
- поліпшення основних засобів у сумі 2 320,6 тис. грн. в т.ч. будинки та споруди - 2 305,4 тис. грн.; транспортні засоби - 14,0 тис. грн.; інші основні засоби - 1,2 тис. грн..
- вибуття основних засобів за залишковою вартістю у сумі 74,4 тис. грн.
- внесення до статутного фонду основних засобів за залишковою вартістю у сумі 196 783,4 тис. грн. в т.ч. будинки та споруди - 192 614,8 тис. грн.; машини й устаткування - 3 279,7 тис. грн.; інші основні засоби - 888,9 тис. грн..
- нарахування амортизації 9 311,6 тис. грн. в т.ч. будинки та споруди - 6 270,0 тис. грн.; машини й устаткування - 1 810,8 тис. грн.; транспортні засоби - 195,8 тис. грн.; інші основні засоби - 1 035,0 тис. грн..

Вибуття основних засобів, залишкова вартість яких становить 196 783,4 тис. грн., відбулось в результаті внесення до Статутного капіталу ТОВ "НЕФТЕКС", учасником якого, з часткою 100 % Статутного капіталу, є Товариство. Загальними зборами акціонерів (Протокол позачергових загальних зборів № 2/2017 від 19.10.2017р.) була надана попередня згода на відчуження нерухомого, рухомого та будь-якого іншого

майна Товариства (внесення до статутного фонду третьої особи або інший передбачений законодавством шлях розпорядження/відчуження, у тому числі часток, що належать Товариству в Статутному капіталі інших господарських товариств), яке належить на праві власності Товариству - гранична вартість кожного правочину не повинна перевищувати суму 300 млн. грн. (триста мільйонів гривень 00 копійок). Рішення про надання згоди на внесення додаткового вкладу до Статутного капіталу ТОВ "НЕФТЕКС" було прийняте на засіданні Наглядової ради Товариства, що підтверджує протокол засідання від 25.10.2017 р.

З метою підтвердження справедливої вартості об'єктів основних засобів, які передавались в обмін на долю в Статутному капіталі, було проведено незалежну професійну оцінку незалежним Оцінювачем - суб'єктом оціночної діяльності Баранником І.В, сертифікат № 1707 від 27.05.2000 р., свідоцтво про реєстрацію у Державному реєстрі оцінювачів ФДМУ №м2686 від 06.05.2005р., посвідчення про підвищення кваліфікації № 8856-ПК від 03.10.2014р. При визнанні вартості Оцінювач використовував витратний та порівняльний підхід.

Незалежну професійну оцінку було проведено також метою визначення об'єкта оподаткування згідно вимог ст.188.1 ПКУ.

Дані проведеної незалежної оцінки не були відображені в сумі дооцінки в обліку, так як Товариство використовує модель обліку основних засобів за первісною вартістю мінус накопичений знос мінус знецінення (Примітки 3.2)

Основні засоби, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений не має.

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

Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки відповідно МСБО 16 "Основні засоби" у звітному періоду не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 7 459,8 тис. грн. та адміністративних витрат - 1 106,9 тис. грн.

За звітний період у підприємства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів.

З метою забезпечення неперервності основної діяльності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", як орендатор, уклало договір №193 від 27.12.2017 р. на операційну оренду з ряду об'єктів основних засобів, які забезпечують діяльність Товариства: будинків і споруд, транспортних засобів й інших основних засобів. Строк оренди за даним договором до 20.12.2020 року. За умовами договору орендодавець не має права на розірвання чи зміну умов договору у односторонньому порядку, змінення наступають лише за погодженням сторін на основі додаткової письмової угоди.

Також не передбачені обмеження для ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", як орендаря.

7.3 Нематеріальні активи

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосовувало у 2017 році згідно обраної облікової політики модель собівартості.

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

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2017 рік - 1301,9 тис. грн.

Надійшло в 2017 році - 280,90 тис. грн.

Вибуло в 2017 році - 267,4 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017 рік - 1 315,4 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2017 рік - 1 163,7 тис. грн.

Вибуло в 2017 році - 258,7 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2017 рік - 169,3 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2017 рік - 1 074,3 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2017 рік - 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.12.2017 рік - 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2017 рік - 138,2 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017 рік - 241,1 тис. грн.

Надходження нематеріальних активів за 2017 рік - 280,9 грн.

Згідно обраної облікової політики у 2017 році для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання

нематеріальних активів Товариства застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод - від 3 до 20 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2017 рік не змінювався.

За 2017 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі - 169,1 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт - 135,7 тис. грн.;

- адміністративних витрат - 33,4 тис. грн.

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

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

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

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

Операційна оренда.

Протягом звітного періоду ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" працював по раніше укладеним договорам операційної оренди ряду об'єктів основних засобів: будинків і споруди, транспортних засобів та інших основних засобів. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років без права продовження в односторонньому порядку. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

В звітному періоді ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", як орендатор, уклало договір №193 від 27.12.2017 р. на операційну оренду з ряду об'єктів основних засобів, які забезпечують діяльність Товариства: будинків і споруд, транспортних засобів й інших основних засобів. Строк оренди за даним договором до 20.12.2020 року. За умовами договору орендодавець не має права на розірвання чи зміну умов договору у односторонньому порядку, змінення наступають лише за погодженням сторін на основі додаткової письмової угоди.

Також не передбачені обмеження для ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", як орендаря.

Укладений договір є забезпечення непереривності основної діяльності.

7.4 Фінансові інвестиції

Найменування емітента	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції.
грн. Кількість акцій, шт.	на 01 січня	
2017 р.	за 2017 рік на 31 грудня 2017 р.	
	надходження вибуття	

ТОВ

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

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

94 500,0

94 500,0

ВАТ "Базіс-Інвест"	100,00	395	395,0	395,0
--------------------	--------	-----	-------	-------

ПАТ "Будінвест4" № В-234 від 01.10.10	1,00	128 532	14 096,4	
14 096,4				

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

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

928

231,9

231,9

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

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

Разом	115 928,8	277 844,8	0	393 773,6
-------	-----------	-----------	---	-----------

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюється в розрізі їх окремих об'єктів. Протягом звітного періоду Товариством було придбано фінансові інвестиції (Частка в Статутному капіталі в розміру 100%) ТОВ "НЕФТЕКС" в сумі 277 844,8 тис. грн. Придбання фінансової інвестиції затверджено протоколом позачергових загальних

зборів акціонерів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" від 19.10.2017 р. та протокол засідання Наглядової ради від 25.10.2017 р.

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

Підтвердженням справедливої вартості фінансових інвестицій встановлено незалежною професійною оцінкою незалежним Оцінювачем - суб'єктом оціночної діяльності Баранником І.В, сертифікат № 1707 від 27.05.2000 р., свідоцтво про реєстрацію у Державному реєстрі оцінювачів ФДМУ №м2686 від 06.05.2005р., посвідчення про підвищення кваліфікації № 8856-ПК від 03.10.2014р..

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

У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, які знаходяться на обліку станом на 31.12.2017 року, обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

7.5. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлені таким чином:

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість - 12 162,0

Всього - 12 162,0

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 року становить 12 162,0 тис. грн.

7.6 Запаси.

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

Запаси складаються з:

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

Сировина й матеріали 4 683,9 5 321,6

Паливо 59,8 202,4

Запасні частини 642,5 646,1

Інші запаси 384,2 370,9

Товари 23 022,7 31 008,2

Запаси у звіті про фінансове становище 28 793,1 37 549,2

На дату складання звітності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" провів оцінку запасів на предмет наявності пошкодження та застарілості, в результаті чого було визнано знецінення запасів та признано витратами звітного періоду запаси на суму 5,7 тис. грн.

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить - 155 627,2 тис.

грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 155 343,8 тис. грн., а до адміністративних витрат - 283,4 тис. грн.

7.7 Дебіторська заборгованість.

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 року становить 12 162,0 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість складається :

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

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

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

Дебіторська заборгованість тис. грн. тис. грн.

за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками 26 017,4
15 802,4

за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками 18 177,4
81 214,5

резерв сумнівних боргів - 2 577,0 -2 569,7

Дебіторська заборгованість 41 617,8 94 447,2

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

Прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість на підприємстві відсутня.

Середньорічний коефіцієнт оборотності товарної дебіторської заборгованості у звітному періоді склав 8,41.

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

Залишок резерву по сумнівних боргах станом на 01.01.2017 року становить 2 577,0 тис. грн., за звітний період було проведено зменшення резерву на суму 7,3 тис. грн. за рахунок корегування, залишок станом на 31.12.2017 року становить 2 569,7 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками складається з:

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

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

Дебіторська заборгованість: тис. грн. тис. грн.

- за виданими авансами на придбання ОЗ 0,0

- за виданими авансами на придбання послуг УЗД 3 576,9 197,5

Всього 3 576,9 197,5

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає: на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

Дебіторська заборгованість: тис. грн. тис. грн.

- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток 1 490,8

- за розрахунками з бюджетом по ПДВ 2 123,7 200,0

- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам 0,8 27,2

- за розрахунками з бюджетом з податку на землю 15,1

Всього 3 630,4 227,2

- інша поточної дебіторської заборгованості, що включає:

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

Дебіторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками 16 954,6 4 422,3

- резерв сумнівних боргів -2 353,8 -1 643,3

- за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами 43 067,4 44 455,4

- по претензіям 68,7 68,1

- з іншими дебіторами 40 093,0 22 349,9

- резерв сумнівних боргів -964,4 -964,4

- по виданим позики 500,0 -

- по пенсійному забезпеченню 4,3 0,9

- по соціальному страхуванню 80,9 -

Всього 97 450,7 68 688,9

В складі дебіторської заборгованості за розрахунками відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами, прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість.

На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді резерв сумнівних боргів зменшився на 710,5 тис. грн.

Залишок резерву станом на 01.01.2017 року становить 3 318,2 тис. грн., станом на 31.12.2017 року становить 2 607,7 тис. грн.

За терміном погашення товарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 р. розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 29 024,3 тис. грн.;

- термін погашення від 3 до 12 місяців - 89 029,0 тис. грн.

- термін погашення більш як 12 місяців - 57 669,6 тис. грн.

Звітному періоді Товариством були надані непов'язаним сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку у розмірі 13,5%. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

7.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн.	тис. грн.	
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	306,1	16 788,8
Грошові документи в грн.	2,4	4,5
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.		
308,5		
16 793,3		

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2017 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2017 року становлять 0,1 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі - відсутні.

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

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2016 року відсутній.

7.9 Витрати майбутніх періодів

На 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

Витрати з періодичних видань 165,4 163,9

Усього 165,4 163,9

7.10 Інші оборотні активи

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітної періоду зізнається в як актив по ПДВ 568,0 157,6

Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітної 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;

5,8 2,8

Усього 573,8 160,4

7.11 Власний капітал

Акціонерний капітал

Свідоцтво про державну реєстрацію випуску акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" видане 15.07.2011 р. Одеським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та зареєстровано 22.10.2010 р. за № 941/1/10.

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

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

Кількість випущених та повністю сплачених в обігу акцій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" станом на 01.01.2017 року та на 31 грудня 2017 року становить 120 660 173 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що складає

зареєстрований капітал Товариства в сумі 30 165 043,25 грн. Зареєстрований

капітал сплачено повністю. Частка Держави у зареєстрованому капіталі ПАТ

"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" становить 0%.

Акцій, зарезервованих для випуску на умовах опціонів та контрактів з продажу станом на 01.01.2017 року та на 31.12.2017 року не має.

Інший власний капітал

на 01.01.2017р. на 31.12.2017р.

тис. грн. тис. грн.

Резерв дооцінки з гіперінфляції 12 029,0 -

Тех. переоснащення та реконструкція 51 063,8 51 063,8

Резервний капітал 9 436,0 9 436,0

Нерозподілений прибуток 90 707,7 140 345,7

Усього 163 236,5 200 845,5

Дивіденди протягом 2017 року не нараховувались та не сплачувались.

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2017 року становить 51 063,8 тис.

грн., який сформований у попередніх періодах згідно рішень Загальних зборів акціонерів на оновлення, підтримку технічного стану та реконструкцію основних засобів.

Резервний капітал станом на 31 грудня 2017 року становить 9 436,0 тис. грн., та сформований згідно Статуту Товариства.

Нерозподілений прибуток за 2017 рік збільшився на 49 638,0 тис. грн. в т.ч.

збільшився:

- за рахунок одержаного прибутку по результатам діяльності за 2017 року у сумі 38 311,2 тис. грн.;

- за рахунок списання дооцінки основних засобів які було відчужено шляхом внесення в статутній капітал третьої особи в сумі 11 946,9 тис. грн. згідно ; та зменшився:

- за рахунок корегування податку на прибуток попереднього періоду у сумі 620,1 тис. грн.

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу акціонерам, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Товариство 12 квітня 2017 року затвердило окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився цією датою, Після дати затвердження Товариство виявило несуттєві неточності у інформації за цей період, які не завдали істотного впливу на звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року та результати діяльності Товариства за 2016 рік.

Ці неточності було відображено у окремії фінансовій звітності станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

У результаті впливу цих корегувань нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2017 року зменшився на суму 620,1 тис. грн. та склав 90 088,0 тис. грн. (Примітка 6)

7.12 Довгострокові зобов'язання.

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

Станом на звітну дату Товариство має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії "FRUMPONE HOLDINGS LIMITED" згідно договорів № 174 від 27.11.2006 р. в сумі 1 101,3 тис. доларів США, та договорів № 110 від 16.07.2008 р. в сумі 3 928,8 тис. доларів США, та нарахованим відсоткам в розмірі 4 % річних в сумі 1 275,8 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2017 р. становить 176 971,1 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Термін погашення фінансових позик згідно додаткової угоди від 28.12.2016 р. складеної до договору № 110 від 16.07.2008 р. та додаткової угоди від 30.12.2016 р. складеної до договору № 174 від 27.11.2006 р. встановлено 30.07.2017 р.. Вище перелічені додаткової угоди не були зареєстровані в Національному банку України, що привело до прийняття рішення управлінським персоналом у звітному періоді не проводити нарахування відсотків за використання позик. Забезпечення на відсотки які можуть бути нараховані у майбутньому, не створювалось.

7.13 Забезпечення

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

Станом на 01.01.2017 року забезпечення виплат персоналу становить 2 347,4 тис. грн. на 31.12.2017 року - 2 524,3 тис. грн.

7.14 Поточні зобов'язання

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

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2017 року складаються:

- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 99 384,9 тис. грн.;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 31 001,1 тис. грн.,

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування - 538,1 тис. грн.;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 2 375,1 тис. грн.;

- інші поточні зобов'язання - 95 039,5 тис. грн.;

Торгівельна кредиторська заборгованість

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

Товарна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті
27 475,5 99 368,1
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями 3 406,9 16,8
Усього 30 882,4 99 384,9

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

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення товарної кредиторської заборгованість розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 617,1 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 98 767,8 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

-за розрахунками з бюджетом з НДФЛ 636,3 561,6
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів 29,1 25,8
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю- 1179,9
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища 85,7 70,4
- інші податки 0,4 29 163,4
Усього 751,5 31 001,1

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

-за розрахунками з оплати праці 2 657,8 2 375,1
-за розрахунками по єдиному внеску 595,0 538,1
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню 0,3 -
Усього 3 253,1 2 913,2

Інших поточних зобов'язань

на 01.01.2017р. на 31.12.2017р.

тис. грн. тис. грн.

-з бюджетом - Податкові накладні по незакінченим операціям. 5 189,5 1
571,4
- заборгованість по нарахованим аліментам 22,6 22,3
- заборгованість із іншими кредитами. - -
- заборгованість з підзвітними особами 254,6 251,5
- заборгованість із іншими дебіторами 93 081,6 93 113,5
- заборгованість із іншими дебіторами за Ж/Д послуги 43,4 44,4
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням 33,3 36,4
Усього 98 625,0 95 039,5

Звітному періоді Товариством були отримані від непов'язаних сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку у розмірі 13,5%. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (п.7.1).

В складі кредиторської заборгованості за розрахунками відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

В звітному періоді не було визнано дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості через її відсутність.

За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 59 208,5 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 50 601,0 тис. грн.;
- термін погашення більш як 12 місяців - 19 144,3 тис. грн.

7.15 Відстрочені податки

на 01.01.2017 р. на 31.12.2017 р.

тис. грн. тис. грн.

Тимчасові різниці з податку на прибуток впа-, впз+ впа-, впз+ впа-, впз+ впа-,
впз+
Знос на капітальні інвестиції -782,8 -782,8
Дооцінка -14 669,3
Збитки згідно декларації
25% за 2011 р. 6 379,1

за 2014 р.	2 494,4	
25% за 2015 р.	5 508,3	
Всього	1 070,4	-782,8
Тимчасова різниця ("-" Відстрочений податковий актив "+" Відстрочене податкове зобов'язання)	1 070,4	-782,8
Нарахування податку на прибуток на тимчасову різницю (18%) ("-" Відстрочений податковий актив "+" Відстрочене податкове зобов'язання)		192,663
	-140,904	

Поточні та відкладені податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за звітний період.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць за балансовим методом.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом ПАТ "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 розмір акціонерного капіталу перевищує суму чистих активів, акціонерний капітал повинен бути скорочений до суми, що не перевищує суму чистих активів;
- зменшення акціонерним товариством статутного капіталу нижче встановленого законом розміру має наслідком ліквідацію товариства.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - 231 011 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн.

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства. З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2017 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Товариства.

Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

№

п/п Показники Формула розрахунку

показника Орієнтовне

позитивне

значення

показника

Фактичне значення

показника

31.12.2016року

31.12.2017 року

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

1 Коефіцієнт

абсолютної

ліквідності K1 = (грошові кошти + грошові еквіваленти + короткострокові фінансові вкладення) /

короткострокові зобов'язання

0,25-0,5

0,00231

0,07354

2 Коефіцієнт

загальної

ліквідності K2 = (грошові кошти + грошові еквіваленти + дебітори + запаси + витрати) / короткострокова заборгованість

1,0-2,0

1,31911

1,94774

3 Коефіцієнт

фінансової

стійкості (автономії) K3 = власні кошти / вартість майна (підсумок балансу)

> 0,5

0,37959

0,36153

4 Коефіцієнт

покриття

зобов'язань власним капіталом $K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$

0,5-1,0

1,63442

1,76612

5 Коефіцієнт

рентабельності активів $K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$

> 0

збільшення

-0,01845

0,06672

6 Коефіцієнт

рентабельності власного капіталу

$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2 > 0$

збільшення -0,04669 0,18054

Опис показників фінансового стану: ліквідність

K1 - Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства можлива бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язання. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про нормальний рівень загальної ліквідності.

K3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень власних джерел фінансування.

K4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Товариства від залучених коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування власного капіталу над залученим.

K5 - Коефіцієнт рентабельності активів - це показник який свідчить про ефективність використання активів Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. За 2017 рік коефіцієнт має позитивне значення 0,06672 за рахунок отриманого прибутку.

K6 - Коефіцієнт рентабельності власного капіталу - це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. За 2017 рік коефіцієнт має позитивне значення 0,18054.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2017 р., як стабільний, фінансово не залежний від залучених коштів. У Товариства достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

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

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

8.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Товариства, членів Правління та Наглядової рада. 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 2017 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2017 рік у сумі 15 942,2 тис. грн. складається з заробітної плати яка зафіксована у трудовій угоді та премії за результатами діяльності Товариства.

8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

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

Основні принципи керування ризиками

Наглядацька рада несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика по керуванню ризиками розроблена з метою виявлення й аналізу ризиків, яким піддається ПАТ "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 ПАТ "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.

Наглядацька рада контролює те, яким образом керівництво забезпечує дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Діяльності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

У тис. грн. Примітки 31 грудня

2016р. 31 грудня 2017р

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	8.7	41 617,8	94 447,2
---	-----	----------	----------

Інша поточна дебіторська заборгованість	8.7	97 450,7	68 689,0
---	-----	----------	----------

Гроші та їх еквіваленти	8.8	308,5	16 793,3
-------------------------	-----	-------	----------

Довгострокові фінансові інвестиції	8.4	115 928,8	393 773,7
------------------------------------	-----	-----------	-----------

Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	8.5	-	12 162,0
--	-----	---	----------

Всього фінансових активів		255 305,8	585 865,2
---------------------------	--	-----------	-----------

Позики	8.12	180 049,0	176 971,1
--------	------	-----------	-----------

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	8.14	30 882,4	99 384,9
--	------	----------	----------

Інші поточні зобов'язання	8.14	98 625,0	95 039,9
---------------------------	------	----------	----------

Всього фінансових зобов'язань		309 556,4	371 395,9
-------------------------------	--	-----------	-----------

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством продукції та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає у тому, що клієнти мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють проводити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення дебіторської заборгованості. Аналіз схильності кредитному ризику здійснюється на рівні ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відповідно до встановлених принципів і методами оцінки й моніторингу ризику контрагентів.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не вимагає ніякого забезпечення у відношенні торговельної й іншої дебіторської заборгованості.

Схильність кредитному ризику

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

У тис. грн. Балансова вартість

2016 рік

тис. грн. 2017 рік

тис. грн.

Довгострокові займи виданні	-	12 162,0
-----------------------------	---	----------

Інші довгострокові інвестиції	115 928,8	393 773,7
-------------------------------	-----------	-----------

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	142 645,4	163 333,7
--	-----------	-----------

Інші короткострокові інвестиції
 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів 308,5 16 793,3
 Грошові кошти, які обмежені у використанні -
 Усього 258 882,7 586 062,7

Збитки від знецінення

Станом на звітну дату розподіл дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги та іншої дебіторської заборгованості за строками давності було наступним:

У тис. грн. на 31.12.2017 рік

Валова вартість		
тис. грн. Обесцінення тис. грн.		
Непрострочена	168 738,2	5 177,4
Прострочена -	-	-
Менш ніж на 30 днів	17 030,4	
На 30-60 днів	71 856,7	
На 60-150 днів	10 614,9	
На строк більш ніж 150 днів	69 236,2	
Усього	163 560,8	5 177,4

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" створює оцінний резерв під знецінення торговельної й іншої дебіторської заборгованості та інвестицій, що являє собою розрахункову оцінку величини вже понесених кредитних збитків. Основними компонентами даного оцінного резерву є компонент конкретних збитків, що ставиться до активів, величина кожного з яких є окремо значної, і компонент сукупного збитку, обумовленого для групи (портфеля) подібних між собою активів у відношенні вже понесених, але ще не зафіксованих збитків. ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вважає, що суми, що знецінилися, які є непростроченими, усе ще можливі до стягнення, з урахуванням історичних даних про платежі й аналітики по кредитних рейтингах відповідних клієнтів.

Виходячи зі статистики неплатежів за минулі роки, Товариство вважає, що за винятком вищесказаного, щодо дебіторської заборгованості не потрібно створювати оцінний резерв під її знецінення; переважна частина дебіторської заборгованості відноситься до клієнтів, які зарекомендували себе як надійні партнери Товариства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що виникнуть складності по виконанню фінансових зобов'язань, розрахунки по яких здійснюються шляхом передачі коштів або іншого фінансового активу. Підхід ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" до керування ліквідністю укладається в тім, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійна наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має доступ до широкого набору боргових інструментів по конкурентних ставках у банківському секторі. У цей час

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" думає, що має у своєму розпорядженні достатній доступ до джерел фінансування, а також має як задіяні, так і незадіяні кредитні ресурси, які дозволять задовольнити очікувані потреби в позикових коштах.

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

Станом на 31 грудня 2017 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на 10 111,0 тис. грн.

Чистий прибуток за 2017 рік склав 38 311,0 тис. грн. (2016 рік: чистий збиток 9 249,9 тис. грн.).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2017 рік склав 42 871 тис. грн. (2016 рік - 15 493,0 тис. грн.).

Нижче представлена інформація про рух грошових коштів, виходячи з контрактних термінів погашення фінансових зобов'язань, включаючи очікувані платежі за відсотками і виключаючи вплив можливих взаємозаліків. Очікується, що платежі, включені в аналіз, не відбудуться значно раніше або в сумах значно відрізняються від представлених.

У тис. грн. Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	За вимогою
0-3 місяць	3-12	
місяць	1-5	
років	Більш	

5 років	1	2	3=4+5+6+7+8	4	5	6	7	8
2017 рік								
Непроизводні фінансові зобов'язання								
Незабезпечені банківські кредити	176 971,1				176 971,1			176 971,1
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуг	99 614,7	98 767,8	2,4					99 384,9
Кредиторська заборгованість з бюджетом	31 539,5				31 539,5			31 539,5
Інша кредиторська заборгованість за розрахунками	95 039,5				95 039,5			95 039,5
Забезпечення з виплат персоналу	4 899,4				4 899,4			2 375,1
Усього	407 834,4	407 834,4			59 823,5	151 893,1		196 117,8
Производні фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-	-
Товариство здійснює управління ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного і позикового капіталу відповідно до планів керівництва і завданнями бізнесу.								
Коефіцієнт фінансового важелю. Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі коефіцієнта фінансового важелю. Цей коефіцієнт розраховується як відношення чистого боргу до капіталу. Чистий борг розраховується як сума позик (короткострокових і довгострокових, які відображено у звіті про фінансовий стан), за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал розраховується як сума власного капіталу, як відображено у звіті про фінансовий стан, плюс чистий борг. Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітної періоду був представлений таким чином:								
У тис. грн. 31 грудня 2016р. 31 грудня 2017р								
Позики (Примітки 8.12,8.14)	313 560,1				405 309,4			
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 8.8)								308,5 16 793,1
Всього чистий борг	313 251,6				388 516,3			
Всього власний капітал (Примітка 8.11)	193 402,0				231 010,6			
Всього власний капітал та чистий борг	506 653,6				619 526,9			
Коефіцієнт фінансового важелю	0,618				0,627			

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

ПАТ "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 та Євро

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

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

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

У тис. грн. На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2016 року				
Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	81 214,5				-
	17 684,2	493,2	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	44 455,4		-	-	43 067,4
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-
Позики	(176 971,1)	-	-	(171 383,4)	-

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(51 301,2)	-	(110 631,8) 493,2

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін 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 компанії 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.

У тис. грн.

	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат
Вплив на фінансовий результат				
Вплив на власний капітал				
Зміцнення долару США на 20%	(10 260,2)	(10 260,2)	(22 126,4)	(22 126,4)
Послаблення долару США на 20 %	10 260,2	10 260,2	22 126,4	22 126,4
Зміцнення долару США на 10%	(5 130,1)	(5 130,1)	(11 063,2)	(11 063,2)
Послаблення долару США на 10 %	5 130,1	5 130,1	11 063,2	11 063,2
Зміцнення Євро на 20% -	-	(98,6)	(98,6)	
Послаблення Євро на 20 %	-	98,6	98,6	
Зміцнення Євро на 10% -	-	(49,3)	(49,3)	
Послаблення Євро на 10 %	-	49,3	49,3	

Процентний ризик

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

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

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

8.4 Умовні активи й зобов'язання

Страховання

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

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

Судові розгляди

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

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

Податкові ризики

Умовні податкові зобов'язання в Україні

Найбільш істотна частина податкових витрат ПАТ "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 ПАТ "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 ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вважає, що його розуміння застосовного законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відображені в повному обсязі.

Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність.

Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій середня.

8.5 Події після дати балансу

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

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	34597924
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	65044, м. Одеса, Французський бульвар, буд. 20, кв. 8
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво № 4023 20.07.2007
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	- - - д/н -
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0577 24.12.2015
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017 - 31.12.2017
8	Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	-
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 70 28.04.2017
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	01.05.2017 - 20.04.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	20.04.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	455400.00
14	Текст аудиторського висновку (звіту) :	
<p>АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) про фінансову звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" станом на 31.12.2017р.</p> <p>Аудиторський звіт призначається акціонерам та органам управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"</p> <p>Думка із застереженням Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).</p> <p>Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту.</p> <p>Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Основа для думки із застереженням На звітну дату Товариство має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, яка станом на 31.12.2017 р. є простроченою, включає суми фінансових позик та нараховані відсотки на позики і в загальній сумі становить 176 971,1 тис. грн. в гривневому еквіваленті. Однак, у Примітці 7.12 зазначено, що додаткові угоди щодо пролонгації договорів не були</p>		

zareєстровani v Natsionalnomu banku Ukraini, sho privelo do priyniattia rishennia upravlin'skim personalom ne provoditi narahuvannia vidсоткiv za vikoristannia pozik u zvitnomu periodi. Zabezpechennia na vidсотки yakі mozhut' buti narahovani u maybutньому, Tovaristvom ne stvorюvалося. Mi vивчили umovi dogovoriv zaymu ta vstanovili sho navedeniyi fakt ne vplivaє na zupinku dii dogovoriv i vidповidno na vimoги narahuvannia vidсоткiv za nimi. Takim chinom vvaжаємо, sho isnuє pidstava narahuvannia vidсоткiv або narahuvannia zabezpechennia na vidсотки yakі mozhut' buti narahovani u maybutньому. Zagalna suma ne vrahovana u zvitnosti za zvitnyi period skladaє 5 647,2 тис. грн.

Pitannya, яке було основою для dumki z zasterežennyam, v auditor'skomu zvitі za poperedniy zvitnyi period ne було virisheno nalezhnim chinom. V danomu zvitnomu periodi, Tovaristvo takoz vrahovує finansovu investitsiyu v statutnyi kapital asotsiyovanogo pidpriemstva v сумі 94 500,0 тис. грн., яку na нашу dumku neobkhidno vidobrazhati v inshiy statti balansu 1030 "Dovgostrokoviy finansoviy investitsiyi, yakі oblikovuyutsya za metodom uchasti v kapitali inshix pidpriemstv", vidповidno do vimoг MSBO 28 "Investitsiyi v asotsiyovani ta spilnyi pidpriemstva". Nam ne vдалося otrimati dostatni i priyniatni auditor'ski dokazi sho do balansovoyi vartosti danoi investitsiyi, oskilky nam ne був nadaniy dostup do finansovoyi informatsiyi, upravlin'skogo personalu ta auditoriv asotsiyovanogo pidpriemstva. Yak naslidok, mi ne zmoгли otsiniti ta dovesti, isnuvannia potrebi v budy-yakix korигuvanniyah balansovoyi vartosti danoi investitsiyi ta ii vplivu na finansoviy rezultat piсля opodatkuvannia ta inshogo suкупного doходу za rik, sho zakinchivся 31 grudnia 2017.

Mi proveli audit vidповidno do Mizhnarodnix standartiv auditu. Nashu vidповidальnisty zgidno z цими standartami vkladeno v rozdilі "Vidповidальnisty auditora za audit finansovoyi zvitnosti" nashogo zvitу. Mi є nezalezhnimi po vidnoшенню do kompaniyi zgidno z etichnimi vimoгами, zastosovnimi v Ukraini do nashogo auditu finansovoyi zvitnosti, a takoz vikonali inshi obov'yazki z etiki vidповidno do цих vimoг. Mi vvaжаємо, sho otrimani nami auditor'ski dokazi є dostatnimi i priyniatnimi для vikoristannia ix yak osnovi для nashoy dumki iz zasterežennyam. Insha informatsiya Upravlin'skiy personal audiruemoi osobi nesє vidповidальnisty za inshu informatsiyu. Insha informatsiya vkluchae informatsiyu, яка mistitsya v richnomu zvitі, ale ne є finansovoyu zvitnistyu ta nashim auditor'skim zvitom sho do ney.

Nasha dumka sho do dostovirnosti finansovoyi zvitnosti audiruemoi osobi ne поширюєtsya na inshu informatsiyu.

V зв'yazku z auditom finansovoyi zvitnosti nashoy vidповidальnistyu є oznayomlennia z inshoy informatsiyu i rozglyad pitannya, чи isnuє сутteva nevidповidnisty miž finansovoyu zvitnistyu, sho pidlyagala auditu, ta inshoy informatsiyu або nashimi znannyaми, otrimanimi pid час auditu, ta чи ne mistit' insha informatsiya mozlivix сутtevix vikrivlennyh. Yaksho pid час rozglyadu inshoy informatsiyi auditor identifikuyє сутtevu nevidповidnisty vin povinen povidomiti pro цей fakt. Mi ne вияvili takix faktiv, yakі potribno було b vkluchiti do zvitу.

Suttєvix nevidповidnostey miž finansovoyu zvitnistyu, sho pidlyagala auditu, ta inshoy informatsiyu, sho rozkrivaєtsya emitentom цінnix paperv ta padaєtsya do Komitsiyi razom z finansovoyu zvitnistyu ne виявлено. Klyuchoviy pitannya auditu Klyuchoviy pitannya auditu - це pitannya, sho, na nashє profesiyne sudzhennia, були znachущimi pid час nashogo auditu finansovoyi zvitnosti za 2017 rik. Ci pitannya rozglyadalisya v kontekstі nashogo auditu finansovoyi zvitnosti v цілому ta pri formuvanni dumki sho do ney, pri цьому mi ne vislovlyuєmo okremoї dumki sho do цих pitanyh. Dodatkovo do pitannya, opisanoго v rozdilі "Osnova для dumki iz zasterežennyam", ne zminyuchi nashoy dumki, mi viznachili, sho opisani nizhe pitannya є klyuchovimi pitannyaми auditu, yakі slid vidobrazhati v nashomu zvitі.

Klyuchove pitannya auditu: "Viznannya viruchki" Viruchka є odnim z klyuchovix pokaznikov diyalnosti Tovaristva, sho porodyuє rizik того, sho viruchka moze buti piddana spotvorennyu z metoyu dosyagnennia цilovix znachennyh. U зв'yazku z цим viznannya viruchki було odnim yz klyuchovix pitanyh auditu. Yak vidповidne klyuchove pitannya було rozglyanuto v hodi nashogo auditu Mi proveli analiz oblikovoyi politiki Tovaristva z viznannya viruchki, vkluchayuchi kriteriyi viznannya doходу. Mi proanalizuvали umovi dogovoriv pro перехid istotnix rizikiv i vigoг vid volodinnia. Na vibirkoviy osnovi mi porivnyali dati перехodu rizikiv i vigoг z datoy viznannya doходу. Mi vikonali analitichni protseduri po viruchci, yakі передbачали серед inshogo, vивчення prodazhiv po miyatsyakh na predmet виявлення nezvychaynix kolivanyh (za vidami poslug i tovariv, v rozrizi pokupciv), zistavlennia z porivnyalnoyu informatsiyu za poperedniy periodi. Informatsiya pro viruchku rozkрито v primitci 7.1 do finansovoyi zvitnosti. Klyuchove pitannya auditu: "Debitorska zaborговanisty" Mi viznachili це pitannya yak klyuchove v зв'yazku z наяvnistyu u tovaristva сутtevix zalishkiv debitorskoyi zaborговanosti ta z vlastivoю для otsinki rezerviv neviznachenistyu. Yak vidповidne klyuchove pitannya було rozglyanuto v hodi nashogo auditu Nashi auditor'ski protseduri vkluchali: testuvannya zakhodiv kontroly protseduri pogashennia debitorskoyi

заборгованості; тестування отримання грошових коштів після звітної дати; аналіз облікової політики з питань дебіторської заборгованості; тестування обґрунтованості розрахунку резерву знецінення а також використовуючи власне судження. Оцінка знецінення дебіторської заборгованості здійснюється Товариством із застосуванням професійного судження і суб'єктивних припущень. Виявлення ознак знецінення та визначення очікуваного відшкодування відбувається з високим рівнем суб'єктивного судження, а також використання різних припущень і аналізом багатьох факторів, кожен з яких може значно вплинути на рівень резервів під знецінення кредитного портфеля. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, який не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності. Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми: ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю; оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - 231 011 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн. Виконання значних правочинів. Акціонерне Товариство відповідно до Закону України " Про акціонерні товариства" здійснювало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів Товариства) у звітному періоді згідно протоколів Загальних

зборів, рішень Наглядової Ради Товариства та рішень Правління.