

## Титульний аркуш

**25.04.2019**

(дата реєстрації емітентом  
електронного документа)

№ **01/2019**

вихідний реєстраційний  
номер електронного документа)

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

Голова  
Правління

(посада)

(підпис)

Марковський Олександр  
Володимирович

(прізвище та ініціали керівника)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік

#### I. Загальні відомості

- 1. Повне найменування емітента** ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
- 2. Організаційно-правова форма емітента** Акціонерне товариство
- 3. Ідентифікаційний код юридичної особи.** 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. Адреса електронної пошти** office@eximneft.com.ua
- 7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)** 24.04.2019  
Річну інформацію емітента цінних паперів за 2018 рік затверджено Рішенням Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
- 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на** Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"  
21676262  
Україна  
DR/00001/APA

фондовому ринку, особи,  
яка здійснює  
оприлюднення  
регульованої інформації від  
імені учасника фондового  
ринку

## II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено  
на власному  
веб-сайті учасника  
фондового ринку

eximneft.com.ua  
(адреса сторінки)

25.04.2019

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента.	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	X
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря.	X
5. Інформація про рейтингове агентство.	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	
7. Судові справи емітента.	
8. Штрафні санкції емітента.	X
9. Опис бізнесу.	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	X
1) інформація про органи управління;	X
2) інформація про посадових осіб емітента;	X
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	X
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	X
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	X
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	X
2) інформація про розвиток емітента;	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента;	X
завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	X
інформація про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	X
4) звіт про корпоративне управління:	X
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	X
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	X
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	X
інформація про наглядову раду;	X
інформація про виконавчий орган;	X
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	X
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	X
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	X

порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	X
повноваження посадових осіб емітента.	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:	X
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 емітента;	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.	X
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	X
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 осіб, послугами яких користується емітент.	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	X
26. Інформація вчинення значних правочинів.	X
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.	X
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	X

29. Річна фінансова звітність.	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	
32. Твердження щодо річної інформації.	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду.	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.	
37. 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.	
38. 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.	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.	
41. Основні відомості про ФОН.	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.	
45. Правила ФОН.	
46. Примітки.	X

**Примітки :** Складова змісту "Основні відомості про емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про рейтингове агентство" не включена до складу річної інформації емітента, оскільки товариство не користувалося послугами жодного з рейтингових агенств протягом звітного року.

Складова змісту "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Складова змісту "Судові справи емітента" не включена до складу річної інформації - за звітний період емітент не мав судових справ, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента.

Складова змісту "Штрафні санкції емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис бізнесу" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт керівництва (звіт про управління)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про розвиток емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт про корпоративне управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наглядову раду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виконавчий орган" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Повноваження посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій." не включена до складу річної інформації оскільки емітен протягом звітного періоду відповідну інформацію не отримував.

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації оскільки емітен протягом звітного періоду відповідну інформацію не отримував.

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" - оскільки емітен протягом звітного періоду відповідну інформацію не отримував.

Складова змісту "Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про облігації емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітен не випускав облігацій.

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не включена до складу річної інформації, оскільки емітен не випускав інших цінних паперів окрім акцій.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітен не випускав похідні цінні папери.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу річної інформації, оскільки емітен не випускав боргових цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації, оскільки протягом звітного періоду емітен не придбавав власні цінні папери.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітен не випускав інших цінних паперів крім акцій.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" не включена до складу річної інформації - у працівників емітента немає у власності акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу .

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не включена до складу річної інформації, оскільки у емітента відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо вартості чистих активів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зобов'язання емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;" не включена до складу річної інформації, оскільки емітен не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не включена до складу річної інформації, оскільки емітен не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про осіб, послугами яких користується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Вчинення значних правочинів у звітному році не було.

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість у звітному році не відбувалося.

Складова змісту "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Вчинення товариством правочинів із заінтересованістю у звітному році не було.

Складова змісту "Річна фінансова звітність" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Твердження щодо річної інформації" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки така інформація у емітента відсутня.

Складова змісту "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не включена до складу річної інформації оскільки така інформація відсутня у емітента.

Складова змісту "Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

"Інформація про випуски іпотечних облігацій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного пер" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Основні відомості про ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

Складова змісту "Правила ФОН" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Емітент не здійснював випуск іпотечних цінних паперів.

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	<b>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"</b>
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи ( за наявності )	<b>Серія АО1 № 380553</b>
3. Дата проведення державної реєстрації	<b>30.06.1994</b>
4. Територія (область)	<b>Одеська область</b>
5. Статутний капітал (грн.)	<b>30165043.25</b>
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	<b>0.000</b>
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	<b>0.000</b>
8. Середня кількість працівників (осіб)	<b>563</b>
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
<b>52.24</b>	<b>ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ</b>
<b>86.10</b>	<b>ДІЯЛЬНІСТЬ ЛІКАРНЯНИХ ЗАКЛАДІВ</b>
<b>49.41</b>	<b>ВАНТАЖНИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ</b>
10. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	<b>Акціонерний банк "Південний"</b>
2) МФО банку	<b>328209</b>
3) Поточний рахунок	<b>26005010035171</b>
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	<b>Акціонерний банк "Південний"</b>
5) МФО банку	<b>328209</b>
6) Поточний рахунок	<b>26005010035171</b>

## 11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
1	2	3	4	5
Медична практика	Серія АГ № 599548	18.01.2012	Міністерство охорони здоров'я України	..
Опис	<p>Провадження 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, отоларінгологія, 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</p>			

	<p>води);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налагодження машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (що знаходиться на балансі підприємства - насоси);</li> <li>- ремонт машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (що знаходиться на балансі підприємства в об'ємі поточного ремонту - насоси, резервуари, трубопроводи, трубопроводи пари та гарячої води);</li> <li>- 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);</li> <li>- 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);</li> <li>- газонебезпечні роботи та роботи у вибухопожежонебезпечних зонах;</li> <li>- зберігання балонів із стисненими, зрідженими газами;</li> <li>- роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000В;</li> <li>- роботи в колодязях, шурфах, траншеях, колекторах, замкнутому просторі (ємностях);</li> <li>- земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій;</li> <li>- роботи, що виконуються за допомогою механічних підіймачів;</li> <li>- зварювальні, газополум'яні роботи</li> </ul> <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 За умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Дозвіл діє з 25.12.2013р. по 24.12.2018р. По закінченню строку дії Дозволу планується подовження терміну його дії.</p>			
<p>ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин</p>	<p>№ 942.13.51</p>	<p>25.12.2013</p>	<p>ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ</p>	<p>24.12.2023</p>
<p>Опис</p>	<p>ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" дозволяється експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин - резервуари; насоси; технологічні трубопроводи; стендери 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 за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Дозвіл діє з 25.12.2013 р. по 24.12.2023 р. Термін дії дозволу подовжено на підставі заяви від 19.11.2018 року №13888/01/32. По закінченню терміну дії Дозволу планується подовження його дії.</p>			
<p>ЛІЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом.</p>	<p>Серія АЕ № 267303</p>	<p>29.10.2013</p>	<p>ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА НАЗЕМНОМУ ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ)</p>	<p>.</p>

Опис	<p>Вид діяльності: надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом. Дозволений вид робіт: внутрішні перевезення пасажирів автобусами.  Рішення про видачу Ліцензії прийняте 01.10.2013 р. за №797.  Дата видачі 29.10.2013 р.  Строк дії ліцензії: з 02.10.2013 - необмежений.</p>			
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 5110137600-72	09.09.2013	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	09.09.2018
Опис	<p>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.  Почато роботи щодо подовження терміну дії цього Дозволу.</p>			
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 5110137600-73	09.09.2013	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	09.09.2018 р.
Опис	<p>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.</p>			
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	<p>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.</p>			

	По закінченню терміну дії ліцензії не планується подовження терміну дії виданої ліцензії.			
ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної небезпеки	№ 388.16.51	22.09.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	21.09.2021
Опис	<p>Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виконувати роботи підвищеної небезпеки з монтажу, демонтажу, налагодження, ремонту, технічного обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування пов'язане з транспортуванням небезпечних речовин - технологічні насоси, 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"> <li>- ремонт, технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування, пов'язане зі зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин - технологічні резервуари, стендери)</li> <li>- налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000В);</li> <li>- 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);</li> <li>- газонебезпечні роботи та роботи у вибухопожежонебезпечних зонах;</li> <li>- зберігання балонів із стисненими, зрідженими газами;</li> <li>- роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000В (до 10кВ включно);</li> <li>- роботи в колодязях, шурфах, траншеях, колекторах, замкнутому просторі (ємностях);</li> <li>- земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій;</li> <li>- роботи, що виконуються за допомогою механічних підйомачів;</li> <li>- зварювальні, газополум'яні роботи</li> </ul> <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>			
ДОЗВІЛ на експлуатацію технологічного електрообладнання напругою понад 100В - до 70 кВ включно	№ 389.16.51	22.09.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	21.09.2021
Опис	<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.</p>			

	Дозвіл діє з 22.09.2016 року по 21.09.2021 року. По закінченню терміну дії Дозволу планується подовжити термін його дії.			
ДОЗВІЛ на експлуатування устаткування, пов'язаного з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин	№ 571.16.51	14.12.2016	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	13.12.2021
Опис	<p>Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" експлуатувати устаткування пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин - нафтопродукти; - електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000В</p> <p>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.</p> <p>Дозвіл діє з 14.12.2016 року по 13.12.2021 року. По закінченню терміну дії Дозволу планується подовжити термін його дії.</p>			
ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної безпеки	№ 101.19.51	02.04.2019	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ПРАЦІ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	02.04.2024
Опис	<p>ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" дозволяється виконувати роботи підвищеної безпеки з виробництва, використання, зберігання, транспортування горючих рідин (нафта та нафтопродукти), маса яких дорівнює або перевищує значення нормативів порогових мас, які визначено постановою Кабінету Міністрів України від 11 липня 2002р. №956 "Про ідентифікацію та декларування безпеки об'єктів підвищеної безпеки" за адресами: 65003, м. одеса, вул. Наливна, буд. 15; 65003 м. Одеса, вул. Гефта, буд. 2</p> <p>на підставі заяви власника від 22.03.2019 року № 4255/01-32, висновку експертизи ТОВ "Карпаттехноальянс" від 14.03.2019 року № 40282391-02-3128.19 за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки.</p> <p>Дозвіл діє з 02.04.2019 року по 02.04.2024 року.</p>			

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах :

1) найменування	ТОВ "Баскетбольний клуб "ОДЕСА"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	34674060
4) місцезнаходження	65003, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛ. МИКОЛИ ГЕФТА, будинок 2
5) опис	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є учасником; частку в статутному капіталі було отримано за рахунок внеску грошових коштів; частка у статутному капіталі 99,96%. Права Товариства стосовно управління ТОВ визначені Статутом ТОВ "Баскетбольний клуб "ОДЕСА" та Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".
1) найменування	ТОВ "НЕФТЕКС"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	41413516
4) місцезнаходження	65006, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ВАПНЯНА, будинок 54
5) опис	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є учасником, частку в статутному капіталі було отримано за рахунок внеску грошових коштів; частка у статутному капіталі становить 100%. Права Товариства стосовно управління ТОВ визначені Статутом ТОВ "НЕФТЕКС" та Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".
1) найменування	ВАТ "Базис-Інвестмент"
2) організаційно-правова форма	Відкрите акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	30251739
4) місцезнаходження	02090, м.Київ, ВУЛИЦЯ ПРАЗЬКА, будинок 5
5) опис	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є акціонером, акції було отримано за грошові кошти; частка у статутному капіталі складає 12,15%. Права Товариства стосовно управління визначені Статутом ВАТ "Базис-Інвестмент" та Законом України "Про акціонерні товариства".
1) найменування	ВАТ "Обленерговидобування"
2) організаційно-правова форма	Відкрите акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	32596227
4) місцезнаходження	03164, м. Київ, вул. Святошинська, 3
5) опис	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є акціонером, акції було отримано за грошові кошти; частка у статутному капіталі складає 8,6%. Права Товариства стосовно управління визначені Статутом ВАТ "Обленерговидобування" та Законом України "Про акціонерні товариства".
1) найменування	ПрАТ "Фінансова компанія "УКРНАФТОГАЗ""
2) організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	24101605
4) місцезнаходження	02094, м. Київ, вул. Краківська, буд. 15/17 (літера А)
5) опис	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є акціонером; акції було отримано за грошові кошти; частка у статутному капіталі складає 8,4322%. Права Товариства стосовно управління визначені Статутом ПрАТ "Фінансова компанія "УКРНАФТОГАЗ"" та Законом України "Про акціонерні товариства".

**13. 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 (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4
12.04.2017	14.04.2017	Литовченко Неля Іванівна	(0482) 34 - 10 - 46 NLitovchenko@onpk.com.ua
Опис	<p>Литовченко Н. І. призначено на посаду корпоративного секретаря Наглядовою Радою (Протокол засідання Наглядової ради від 12.04.2017 р.), строком на 3 роки.</p> <p>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.</p> <p>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Акціями Товариства володіє у кількості 323 штуки.</p> <p>Згідно п. 9.4 Статуту Товариства, корпоративний секретар є посадовою особою Товариства.</p> <p>Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію Товариства з акціонерами та/або інвесторами та здійснює інформаційне та організаційне забезпечення діяльності органів управління Товариства. Корпоративний секретар організує обмін інформацією між органами управління Товариством, його акціонерами, іншими, зацікавленими у діяльності Товариства особами та/або інвесторами. Функціональні обов'язки Корпоративного секретаря визначені у Положенні "Про Корпоративного секретаря" Товариства. В своїй роботі Корпоративний секретар керується Статутом, Положенням "Про корпоративного секретаря", рішеннями Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства, чинним законодавством України.</p>		

### 17. Штрафні санкції емітента

N з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	2	3	4	5
1	Акт №6604/15-32-12-12/22465515 02.04.2018	ГУДКСУ м.Одеса в Одеській області	штраф	сплачено 17.05.2018 р.
Примітки	штраф у сумі 170, 00 грн за звіт по по пільгам			
2	Акт №20583/15-32-12-12/22465515 19.07.2018	ГУДКСУ м.Одеса в Одеській області	штраф	сплачено 03.08.2018 р.
Примітки	штраф у сумі 1020,00 грн. за несвоєчасне подання декларації по ПДВ за грудень 2017 р.			
3	Акт №1775/15-32/12-12/22465515 06.02.2018	ГУДКСУ м.Одеса в Одеській області	штраф	сплачено 03.03.2018 р.
Примітки	штраф у сумі 4630730,02 грн за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних за грудень 2017 г.			
4	Акт №33815/15-32-12-10/22465515 16.11.2018	ГУДКСУ м.Одеса в Одеській області	штраф	сплачено 13.12.2018
Примітки	штраф у сумі 21076,52 грн за несвоєчасну реєстрацію податкової накладної за квітень 2017 р.			
5	Дог.№ДН-1-08-6086НЮ/130 от 11.01.2008 п.4.2 01.12.2017	ПАТ "Укрзалізниця"	пеня	сплачено 25.01.2018 р.
Примітки	пеня у сумі 131,65 грн за несвоєчасне оформлення документів у жовтні 2017 р.			
6	Дог.№ 1/159 от 01.06.2011 п.4.3 21.03.2018	ПАТ "Укрзалізниця"	пеня	сплачено 12.04.2018 р.
Примітки	пеня у сумі 161,49 грн за несвоєчасну сплату по договору			
7	Дог.№ 1/159 от 01.06.2011 п.4.3	ПАТ "Укрзалізниця"	пеня	сплачено 13.08.2018 р.

	16.07.2018			
Примітки	пеня у сумі 111,51 грн за несвоєчасну сплату по договору			

## 18. Опис бізнесу

### Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Протягом 2018 року відбулися наступні зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів: до організаційної структури Товариства на виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" було введено підрозділ "Служба Головного бухгалтера". Інших змін не відбувалося.

### **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 540 осіб; середня чисельність позаштатних працівників 5 осіб, працюють за сумісництвом 32 особи; чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 6 осіб.

Фонд оплати праці складає 93 574, 5 тис. грн. (у попередньому році був 93780,9 тис. грн.), що на 206,4 тис. грн. менше ніж у попередньому році.

У 2018 році в порівнянні з 2017 роком відбулося незначне зменшення фонду заробітної плати на 206,4 тис. грн. при зниженні чисельності штатних працівників облікового складу на 37 осіб. Очевидно, що ефективність використання трудових ресурсів і ефективність витрачання коштів на оплату праці працівників гарантує в підприємстві стабільний фонд оплати праці. Чому сприяє гарантоване виконання законодавства України в частині підвищення заробітної плати відповідно до темпів зростання мінімальної заробітної плати і прожиткового мінімуму.

В умовах ринкової економіки один з вирішальних чинників ефективності і конкурентоспроможності нашого підприємства - забезпечення високої якості кадрового потенціалу.

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.

Навчання дозволяє підтримувати необхідний рівень знань працівників і безпеку при виконанні робіт.

У свою чергу працівник в процесі навчання отримує такі переваги:

- розширення кар'єрних перспектив як всередині, так і за межами організації;
- більш високий рівень задоволеності своєю роботою;
- підвищення самооцінки;
- підвищення кваліфікації і професійної компетентності.

Наші працівники, робота яких пов'язана з підвищеною небезпекою, які отримали відповідну підготовку, виконують швидше і якісніше свої посадові обов'язки, а це означає, що підвищується їх продуктивність праці. Підвищення кваліфікації керівників, фахівців і технічних службовців, крім поглиблених знань у своїй сфері діяльності, передбачає володіння системним аналізом і сучасними методами управління виробництвом, економічним мисленням, знанням основ права, зовнішньоекономічної діяльності, вільне володіння інформаційними технологіями.

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 2018 році на навчання персоналу було витрачено 146 тис грн.

У 2019 році планується направити на курси підвищення кваліфікації працівників медично-санітарної частини, фахівців лабораторії та персоналу цільового призначення в сфері цивільного захисту, для опанування суміжних професій планується направити на навчання стропальників, також буде проведено навчання газорізальників, електромонтерів з ремонту та обслуговування електроустаткування, керівників та фахівців з питань охорони праці та спеціальне навчання з питань перевезення небезпечних вантажів залізницею.

**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 звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітнього 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

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 засобів на ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" включаються наступні класи основних засобів:

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

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.

Метод нарахування амортизації На ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" використовується лінійний метод нарахування амортизації основних засобів, протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах.

Строки нарахування амортизації Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

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

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

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

Строки корисного використання Для класів основних засобів на 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.

Вартісний критерій, який застосовується для віднесення матеріальних активів до складу ОЗ Вартість активів, сума яких перевищує 6000,0 грн. входять до складу основних засобів

Керівництво ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на кожну 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 перекидає 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.

Запаси. Метод оцінки вартості запасів

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

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

Оцінка запасів на дату балансу. 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.

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

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

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.

Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті

перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції  
Курсові різниці. 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.

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, отримані 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, 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.

Інвестиційна нерухомість

Склад 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.

Оцінка інвестиційної нерухомості. За собівартістю (первісною вартістю) придбаної інвестиційної нерухомості, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Якщо оплата 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.

Суми, що не збільшують собівартість інвестиційної нерухомості. Витрати, пов'язані із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу); Операційні збитки, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;

Наднормативні суми відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Оцінка 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.

Припинення визнання інвестиційної нерухомості (виключення 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.

Амортизація. Починають, коли актив 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.

Знецінення інвестиційної нерухомості 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 звітного періоду в міру їх здійснення.

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

Оцінка нематеріальних активів. 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.

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.

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.

Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні:

- інші нематеріальні активи - 2-15 років.

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.

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

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

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

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.

Фінансові інструменти

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

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

- а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів.

Класифікація фінансових зобов'язань. Підприємство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також
- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства.

Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка. Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією. Підприємство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Оцінка за справедливою вартістю. Визначаючи справедливу вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання для цілей застосування МСФЗ 9 ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" враховує таке.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, підприємство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання.

Мета застосування методу оцінювання - встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміну між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу.

Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати.

Оцінка за амортизованою собівартістю. Амортизованою собівартістю - є вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання, визначена під час первісного визнання за вирахуванням виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення і мінус часткове списання у зв'язку із знеціненням або невідшкодуванням.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу чи відбувається його перекласифікація, а також у процесі амортизації.

Сума амортизації по фінансових активах або фінансових зобов'язаннях, що враховуються за амортизованою собівартістю, відображається під час нарахування відсотків у складі фінансових доходів або фінансових витрат з одночасним коригуванням балансової вартості фінансового інструменту.

Знецінення фінансових інструментів. На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак:

- кредитор має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- висока вірогідність банкрутства кредитора тощо.

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
  - дебіторська заборгованість (торгова);
  - інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.
- Підприємство створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків для фінансових активів, що враховуються за амортизованою собівартістю.

Фінансові доходи й витрати.

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

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

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 доход може бути надійно оцінена, поза залежністю від часу здійснення платежу.

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

Оцінка доходу на дату отримання. 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. Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду урахується по прямолінійному методу протягом строку оренди.

Критерії для визнання доходу:

- 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.

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 оподатковуваного прибутку або податкового збитку за рік, розрахованих на основі діючих або власне кажучи уведених у дію за станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коректування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, що підлягає стягненню податковими органами або виплаті їм.

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

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 оподатковуваного прибутку, що дозволить використати всі або частина відкладених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне. 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.

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,

аккумуляованої 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. 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).

Відображення у звіті про фінансовий стан за звітний період

- 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.

**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-імпортних 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 2018 році були "SOCAR TRADING SA", ПАТ "Укртатнафта", ПАТ "Одеснафтопродукт".

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 торговому 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 портовими службами України.

У 2017 р підписаний (і подовжений на 2019 р.) контракт з ПАТ «Укртатнафта» на прокачку імпортової нафти на Кременчуцький нафтопереробний завод з використанням трубопроводу ПАТ «Укртранснафта».

На жаль, порівняно з попередніми періодами, за 2018 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-імпортні 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 торгового 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», ПАТ «Укртатнафта»

Правління пропонує основним завданням Товариства на 2019 рік визначити: технічне забезпечення поставлених завдань з перевалки нафти і нафтопродуктів в 2019 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.

## **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. 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.

## **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 позикового капіталу для поповнення обігових коштів.

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

Укладених, але не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного 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 2019 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 2019 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 2019 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 2018 році Товариством не проводилося.

**Інша інформація, 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, 2018 рік, Товариство закінчило зі збитком, який становить 76 115 тис. грн.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	<p>Загальні збори Товариства є вищим органом Товариства. Товариство зобов'язане щороку скликати Загальні збори (річні Загальні збори).</p> <p>Статутний капітал Товариства становить 30 165 043,25 грн. (тридцять мільйонів сто шістдесят п'ять тисяч сорок три гривні двадцять п'ять копійок).</p> <p>Статутний капітал поділяється на 120 660 173 (сто двадцять мільйонів шістсот шістдесят тисяч сто сімдесят три) штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (двадцять п'ять копійок) гривень кожна.</p>	<p>Станом на 31.12.2018 р. Товариство має 17 власників - юридичних осіб, та 25013 власників - фізичних осіб, які сукупно володіють 100% акцій Товариства. Загальні збори мають кворум за умови реєстрації для участі у них акціонерів, які сукупно є власниками більш як 50 відсотків голосуючих акцій.</p> <p>Наявність кворуму Загальних зборів визначається реєстраційною комісією на момент закінчення реєстрації акціонерів для участі у Загальних зборах Товариства. Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на Загальних зборах Товариства, крім проведення кумулятивного голосування.</p> <p>Право голосу на Загальних зборах Товариства мають акціонери - власники простих акцій Товариства, які володіють акціями на дату складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах.</p>
Наглядова рада	<p>Наглядова рада складається з 3 (трьох) членів., з числа її членів простою більшістю голосів членів Наглядової ради обирається</p> <p>Голова Наглядової ради та Секретар Наглядової ради.</p>	<p>Шпак Альона Миколаївна - Голова Наглядової ради Сидоренко Ульяна Вікторівна - Секретар Наглядової ради Маціпура Андрій Васильович - Член Наглядової ради</p>
Правління	<p>Правління складається з 5 (п'яти) членів (Голова Правління та чотири члени Правління), які обираються Наглядовою радою Товариства строком на 3 (три) роки. За рішенням Наглядової ради, в Правлінні може вводитись посада Першого Заступника Голови Правління та посади Заступників Голови Правління за напрямками діяльності Товариства.</p>	<p>Голова Правління - Марковський Олександр Володимирович Член правління, Заступник Голови Правління з економічних питань - Воронкін Ігор Олександрович Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва - Тертичний Вячеслав Володимирович Член Правління - Підгайна Інеса Анатоліївна Член Правління - Романовський Андрій Михайлович (повноваження припинено 07.12.2018 р., на посаду нікого не обрано)</p>

## 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)**	37
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	тимчасово виконуючий обов'язки Голови Правління 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.

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.

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)**	27
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**	ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	Голова Правління 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. Займав посаду Голови Правління Товариства.

Повноваження члена Правління Романовського Андрія Михайловича припинено з 07.12.2018 р. (дата вчинення дії 05.12.2018). Рішення прийнято Наглядовою радою. На посаду нікого не обрано.

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	Воронкін Ігор Олександрович
3) Ідентифікаційний код юридичної особи	
4) Рік народження	1965
5) Освіта**	вища

- 6) Стаж роботи (років)\*\* 30  
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515  
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) начальник планово-економічного відділу 22.05.2018 до 13.04.2020 р.  
9) Опис Воронкіна І. О. призначено на посаду Члена Правління, Заступника Голови Правління з економічних питань, згідно рішення Наглядової Ради Товариства від 17.05.2018 р. Термін дії повноважень з 22.05.2018 р. до 13.04.2020 р. Займав посаду начальника планово-економічного відділу ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Член Правління непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
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)\*\* 19  
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515  
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) Член Правління, директор з виробництва (товарні операції) 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".

Член Правління непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
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)\*\* 23  
7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515  
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) старший економіст планово-економічного відділу 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 і на цей час.

Член Правління непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.  
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)\*\* 27  
 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515  
 Голова Наглядової ради  
 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 25.04.2018 на строк до річних зборів Товариства  
 9) Опис Члена Наглядової Ради, Шпак Альону Миколаївну, представника компанії PORTIAL TRADING LIMITED, обрано загальними зборами акціонерів 25.04.2018. Рішенням Наглядової ради (Протокол засідання Наглядової ради від 25.04.2018 р.) Шпак Альону Миколаївну обрано Головою Наглядової ради 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.

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

Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: Голова НР ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Інші посади не займає. Акціями Товариства не володіє.

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

- 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)\*\* 15  
 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515  
 Член Наглядової ради  
 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 25.04.2018 на строк до річних зборів Товариства

9) Опис Члена Наглядової Ради, Сидоренко Ульяну Вікторівну, представник компанії CLANTON CONSULTING LIMITED, обрано Загальними зборами акціонерів 25.04.2018 р.

Член Наглядової ради діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду" та укладеного з ним цивільно-правового договору.

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

Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: експерт Департаменту корпоративного управління, Член Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Інші посади: Член НР ПрАТ "Компанія ПРИВАТ ІНТЕРТРЕЙДІНГ", адреса: Україна, 49094, Дніпропетровська обл, м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, 32, ідентифікаційний код юридичної особи 20006660; Голова НР ПАТ "ППІ "ПВДЕНМЕДБІОСИНТЕЗ", Україна, 65078, м. Одеса, вул. Космонавтів, 32, ідентифікаційний код юридичної особи - 00479907; Член НР ПАТ "ОРЛАН"(ідентифікаційний код юридичної особи: 21497134, Україна, м. Київ, вул. М. Донця, 29)  
 Акціями Товариства не володіє.

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

- 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)\*\* 18  
 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\* ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515  
 Член Наглядової ради  
 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 25.04.2018 на строк до річних зборів Товариства

9) Опис Члена Наглядової Ради Маціпура Андрія Васильовича, представник компанії PRESCONA MANAGEMENT LIMITED, обрано Загальними зборами акціонерів 25.04.2018 р.

Наглядова Рада ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів у період між проведення 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. З Членом Наглядової ради укладено цивільно-правовий договір на безоплатній основі.

Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: член НР ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Інші посади: Член РК ПАТ "ЗФЗ", адреса: 69035, Україна, м. Запоріжжя, вул. Діагональна, 11, ідентифікаційний код юридичної особи -00186542; Член НР ПАТ "НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ", адреса: 78400, Україна, Івано-Франківська обл, м. Надвірна, вул. Майданська, буд. 5, ідентифікаційний код юридичної особи -00152230

Акціями Товариства не володіє.

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

- |  |   |
|--|---|
| 1) Посада  | Головний бухгалтер  |
| 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи       | Левинська Людмила Олександрівна   |
| 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  |   |
| 4) Рік народження  | 1972  |
| 5) Освіта**  | вища  |
| 6) Стаж роботи (років)**   | 16  |
| 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав** | ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"<br>22465515   |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)                         | бухгалтер 2ї категорії<br>04.12.2018 без строку   |
| 9) Опис  | Левинську Л. О. затверджено на посаду головного бухгалтера згідно рішення Правління (Протокол засідання Правління № 240 від 04.12.2018р.) з 04.12.2018 р. |

Протягом останніх 5 років обіймала посади: економіст, економіст (банківські операції), бухгалтер 2-ї категорії планово-економічного відділу ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Інші посади не обіймає.

Головний бухгалтер у межах своєї діяльності діє згідно чинного законодавства України та посадової інструкції головного бухгалтера. Здійснює організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності та контроль за ощадливим використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, збереженням власності Товариства, формує відповідно до вимог чинного законодавства України про бухгалтерський облік облікову політику, виходячи зі структури й особливостей діяльності Товариства, необхідності забезпечення його фінансової стабільності.

Головний бухгалтер непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Винагорода в натуральній формі не виплачувалась.

Головний бухгалтер отримує заробітну плату згідно штатного розпису.

- |  |   |
|--|---|
| 1) Посада  | Корпоративний секретар  |
| 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи       | Литовченко Неля Іванівна  |
| 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  |   |
| 4) Рік народження  | 1960  |
| 5) Освіта**  | вища  |
| 6) Стаж роботи (років)**   | 35  |
| 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав** | ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"<br>22465515   |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)                         | начальник відділу "Управління акціонерним капіталом та цінними паперами"<br>14.04.2017 строком на 3 рока, до 13.04.2020 р.                              |
| 9) Опис  | Литовченко Н. І. призначено на посаду корпоративного секретаря Наглядовою Радою (Протокол засідання Наглядової ради від 12.04.2017), строком на 3 роки. |

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Протягом останніх 5 років обіймала посади: Начальник відділу "УАК та ЦП", Корпоративний секретар ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", корпоративний секретар ПАТ "ОДЕСНАФТОПРОДУКТ".

Посади на інших підприємствах: корпоративний секретар ПАТ "ОДЕСНАФТОПРОДУКТ", ідентифікаційний код юридичної особи - 03482749, місцезнаходження: 65039, м. Одеса, пров. Артилерійський, буд. 6.

Корпоративний секретар непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Винагорода в натуральній формі не виплачувалась.

Корпоративний секретар отримує заробітну плату згідно укладеного контракту.

## 2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Голова Правління	Марковський Олександр Володимирович		0	0	0	0
Член Правління	Романовський Андрій Михайлович		0	0	0	0
Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань	Воронкін Ігор Олександрович		3773	0.00312696386	3773	0
Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва	Тертичний Вячеслав Володимирович		0	0	0	0
Член Правління	Підгайна Інеса Анатоліївна		0	0	0	0
Голова Наглядової Ради	Шпак Альона Миколаївна		0	0	0	0
Член Наглядової Ради	Сидоренко Ульяна Вікторівна		0	0	0	0
Член Наглядової Ради	Маціпура Андрій Васильович		0	0	0	0
Головний бухгалтер	Левинська Людмила Олександрівна		0	0	0	0
Корпоративний секретар	Литовченко Неля Іванівна		323	0.00026769396	323	0
<b>Усього</b>			<b>4096</b>	<b>0.00339465782</b>	<b>4096</b>	<b>0</b>

### **3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення**

Посадові особи в разі їх звільнення отримують винагороди або компенсації виключно згідно чинного законодавства України

## VI. 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
<b>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>			<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
д/н			0.000000000000
<b>Усього</b>			0.000000000000

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

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента.**

В перспективі Товариство планує продовжувати здійснювати ті ж види діяльності, що і в звітному році, та подовжити пошук технічних та технологічних можливостей розширення видів діяльності, нових клієнтів, щодо надання їм послуг. Перспективи подальшого розвитку Товариства, головніше за все, залежать від геополітичної обстановки, яка має суттєвий вплив на транспортування нафти та нафтопродуктів територією України. На сьогоднішній день обсяги транспортування нафти та нафтопродуктів мають тенденції до зниження, що має суттєвий вплив результати роботи Товариства. При зацікавленості Держави в збільшенні транспортування вантажів (нафти та нафтопродуктів) територією України; зниження тарифів залізниці та морських портів, Товариство має усі перспективи до виправлення свого фінансового стану та подальшого розвитку

### **2. Інформація про розвиток емітента.**

Потягом 2018 року основним завданням Товариства було технічне забезпечення поставлених завдань з перевалки нафти і нафтопродуктів в 2018 р., а саме підтримання підприємства в технічно робочому стані відповідно до чинних нормативів з питань безпеки виробництва, екології, охорони праці. Своє завдання протягом 2018 року Товариство виконало. Суттєвих подій в розвитку Товариства протягом 2018 року не відбувалось.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента**

У 2018 році Товариством не укладались деривативи, правочини щодо похідних цінних паперів, тому вплив даних факторів на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Емітента відсутній.

#### **1) завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Операції хеджування не використовуються.

#### **2) інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

У 2018 році Товариством не укладались деривативи, правочини щодо похідних цінних паперів, тому вплив даних факторів на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Емітента відсутній.

## **4. Звіт про корпоративне управління:**

### **1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Товариства не має Кодексу корпоративного управління. Зараз Кодекс корпоративного управління Товариства знаходиться в розробці. Щодо корпоративного управління - Товариство в своїй діяльності керується діючим законодавством України, що відображено в Статуті Товариства та його внутрішніх положеннях. Статут Товариства розміщено на веб-сайті Товариства <http://www.eximneft.com.ua/> у розділі "Акціонерам та інвесторам" п. "Статут Товариства".

### **Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

Емітент не застосовує кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів.

### **Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Товариство не має практики корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги.

### **2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Кодекс корпоративного управління Товариства знаходиться в розробці.

### 3) Інформація про загальні збори акціонерів ( учасників )

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
	X	
Дата проведення	25.04.2018	
Кворум зборів	99.9969	
<b>Опис</b>	<p>1. Про передачу повноважень лічильної комісії депозитарній установі, яка надає Товариству додаткові послуги щодо виконання функцій лічильної комісії, обрання складу лічильної комісії.</p> <p>2. Прийняття рішення з питань порядку проведення (регламенту) загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>3. Розгляд звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності в 2017 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства.</p> <p>4. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства про підсумки діяльності в 2017 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради.</p> <p>5. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2017 рік.</p> <p>6. Визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2017 році.</p> <p>7. Прийняття рішення про зміну найменування та типу Товариства.</p> <p>8. Про передбачення в Статуті Товариства можливості вирішення загальними зборами будь-яких питань діяльності акціонерного товариства.</p> <p>9. Внесення змін до Статуту Товариства, шляхом викладення Статуту в новій редакції.</p> <p>10. Відміна діючих та затвердження нових внутрішніх Положень, що регламентують діяльність органів управління та контролю Товариства.</p> <p>11. Прийняття рішення про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства.</p> <p>12. Обрання членів Наглядової ради Товариства.</p> <p>13. Затвердження умов цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з обраними Головою та членами Наглядової ради Товариства; встановлення розміру їх винагороди (затвердження кошторису оплати); обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з Головою та членами Наглядової ради.</p> <p>14. 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. Повноваження лічильної комісії передано Депозитарній установі - ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ", з яким Товариством укладено Договір. Обрано строком повноважень до моменту оголошення про закінчення загальних зборів акціонерів Лічильну комісію з числа працівників ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ".</p> <p>2. Затверджено регламент проведення загальних зборів акціонерів.</p> <p>3. Роботу Правління в 2017 році визнано задовільною. Затверджено звіт Правління Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства в 2017 році.</p> <p>4. Роботу Наглядової ради в 2017 році визнано задовільною. Затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік.</p> <p>5. Затверджено річну фінансову звітність (річні звіт та баланс) Товариства за 2017 рік.</p> <p>6. Затверджено чистий прибуток у сумі 38 311 176,79 грн. (тридцять вісім мільйонів триста одинадцять тисяч сто сімдесят шість гривень 79 копійок), отриманий Товариством у 2017 році. Затверджено наступний порядок розподілу чистого прибутку, отриманого Товариством у 2017 році:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прибуток у сумі 38 311 176,79 грн. (тридцять вісім мільйонів триста одинадцять тисяч сто сімдесят шість гривень 79 копійок), що складає 100% від суми прибутку, отриманого Товариством за 2017 рік, залишити не розподілений.</li> <li>- Дивіденди за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік не нараховувати та не сплачувати</li> </ul> <p>7. Прийнято рішення змінити найменування Товариства з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", із зазначенням типу акціонерного товариства у Статуті. Змінити тип Товариства з Публічного на Приватне акціонерне товариство.</p> <p>8. Прийнято рішення внести до нової редакції Статуту Товариства пункт наступного змісту: "Загальні збори товариства можуть вирішувати будь-які питання, у тому числі ті, що належать до виключної компетенції Наглядової ради".</p> <p>9. 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 рішення загальних зборів акціонерів 25.04.2018 р.</p> <p>10. Затверджено в новій редакції Положення, що регламентують діяльність органів управління та контролю Товариства: Положення про Загальні збори акціонерів, Положення про Наглядову раду, Положення про Правління та встановлено, що датою набуття чинності даних Положень, що</p>	

регламентують діяльність органів управління та контролю Товариства, є дата проведення державної реєстрації Статуту Товариства в редакції, затвердженій рішенням загальних зборів акціонерів від 25.04.2018 р. З дати проведення державної реєстрації Статуту Товариства в редакції, затвердженій рішенням загальних зборів акціонерів від 25.04.2018 р., вважати такими, що втратили чинність діючі Положення, що регламентують діяльність органів управління та контролю Товариства. Делеговано Голові Правління Товариства право підпису Положень, що регламентують діяльність органів управління та контролю Товариства в редакціях, затверджених рішенням загальних зборів акціонерів 25.04.2018 р.

11. Припинено повноваження діючих членів Наглядової ради Товариства з 25.04.2018 р.

12. Обрано членів Наглядової ради Товариства.

13. Затверджено умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться між ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та обраними членами Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Уповноважено Голову 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". Затверджено кошторис по оплаті діяльності Наглядової ради Товариства. Розмір винагороди обраних членів Наглядової ради Товариства встановлено у кошторису по оплаті діяльності Наглядової ради Товариства

14. Прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів з 25.04.2018 року строком на 1 рік.

**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		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше	Позачергові збори акціонерів у 2018 році не проводились	

**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)		X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства		
Інше (зазначити)	Позачергові збори акціонерів у 2018 році не проводились	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення : чергові загальні збори проведено 25.04.2018р.

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення: позачергові загальні збори не скликалися та не проводились.

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

##### Склад наглядової ради (за наявності) ?

	(осіб)
кількість членів наглядової ради - акціонерів	0
кількість членів наглядової ради –представників акціонерів	3
кількість членів наглядової ради – незалежних директорів	0

##### Комітети в складі наглядової ради (за наявності) ?

	Так	Ні
3 питань аудиту		X
3 питань призначень		X
3 винагород		X
Інші (запишіть)	В Наглядній раді не створено комітети	

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

Оцінка роботи комітетів Наглядової ради не проводилась

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

##### Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так*	Ні*
Шпак Альона Миколаївна	Голова Наглядової ради		X
Сидоренко Ульяна Вікторівна	Член Наглядової ради, секретар Наглядової ради		X
Маціпура Андрій Васильович	Член Наглядової ради		X

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

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
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		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (запишіть)	Усіх членів Наглядової ради було переобрано на новий строк.	

##### Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень :

Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності. Протягом 2018 року на засіданнях Наглядової ради Товариства розглядалися питання щодо: усіх питань стосовно скликання та проведення загальних зборів акціонерів в межах повноважень згідно Статуту, Положення "Про Наглядну раду" та Толоження "Про Загальні збори" Товариства; затвердження змін до договору та умов договору у новій редакції з депозитарною установою "ПрАТ "Фінансова компанія "УКРНАФТОГАЗ"; погодження організаційної структури Товариства; затвердження на посаду Головного бухгалтера та визначення умов оплати праці Головного бухгалтера; затвердження аудитора для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік; визначення умов договору з аудитором та оплати його послуг; припинення повноважень членів Правління Товариства; обрання члена Правління Товариства та затвердження умов оплати та контракту з ним.

##### Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
--	-----	----

Винагорода є фіксованою сумою			X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій			X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства			X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X	
Інше	не має		

## Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
<p>Голова Правління - Марковський Олександр Володимирович  Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань  - Воронкін Ігор Олександрович  Член Правління, Заступник Голови Правління з виробництва -  Тертичний Вячеслав Володимирович  Член Правління - Підгайна Інеса Анатоліївна  Член Правління - Романовський Андрій Михайлович</p>	<p>Голова Правління виконує функції, покладені на нього як на керівника підприємства, згідно до законодавства України та укладеного з ним контракту, у тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- керує поточними справами Товариства;</li> <li>- скликає засідання Правління;</li> <li>- головує на засіданнях Правління;</li> <li>- організує підготовку питань до розгляду на засіданнях Правління;</li> <li>- організує ведення протоколу на засіданнях Правління;</li> <li>- затверджує штатний розклад Товариства, приймає на роботу та звільняє працівників;</li> <li>- представляє Правління у взаємовідносинах з іншими органами управління та контролю Товариства;</li> <li>- забезпечує виконання рішень Загальних зборів, Наглядової ради, Правління, норм чинного законодавства, цього Статуту, внутрішніх нормативних актів Товариства;</li> <li>- організує виконання планів діяльності Товариства, виконання Товариством зобов'язань перед державою і контрагентами за господарськими договорами, вимог по охороні праці та техніки безпеки, вимог щодо охорони навколишнього природного середовища;</li> <li>- організує збереження майна Товариства і його належне використання;</li> <li>- організує ведення в Товаристві бухгалтерського обліку та статистичної звітності;</li> <li>- розробляє умови колективної угоди (договору);</li> <li>- виконує інші повноваження, покладені на нього як на керівника підприємства чинним законодавством, Загальними зборами акціонерів чи Наглядовою радою Товариства.</li> </ul> <p>Голова Правління у процесі виконання своїх функцій має право без довіреності виконувати дії від імені Товариства, у тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- представляти Товариство у взаємовідносинах з юридичними і фізичними особами, державними та іншими органами і організаціями, у суді, господарському і третейському суді, в інших судових установах;</li> <li>- укладати цивільно-правові угоди з правом їх підпису, у тому числі кредитні та зовнішньоекономічні, з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України, Статутом, внутрішніми нормативними актами Товариства та рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління Товариства;</li> <li>- розпоряджатися майном і грошовими коштами Товариства у межах, встановлених законодавством України, Статутом, внутрішніми нормативними</li> </ul>

актами Товариства та рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління;

- розпоряджатися грошовими коштами Товариства на рахунках в банківських установах для ведення господарської діяльності;
- видавати довіреності на здійснення дій від імені Товариства;
  - відкривати та закривати у банківських установах поточні та інші рахунки Товариства;
- підписувати фінансові, банківські, процесуальні та інші документи;
  - видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
  - здійснювати інші дії згідно з рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради або Правління.

Голова Правління має право без довіреності діяти від імені Товариства, відповідно до рішень Правління, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Правління Товариства в межах своєї компетенції:

- здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;
- виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів акціонерів, окремі функції, які делегували Загальні збори акціонерів Товариства;
- здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";
- планує діяльність Товариства, його філій, відділень;
- готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;
- виносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;
- дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;
- приймає рішення про вступ до складу інших господарюючих суб'єктів та передає його на затвердження Наглядовій раді;
- приймає рішення про придбання часток (акцій, корпоративних прав) в Статутних капіталах інших господарюючих суб'єктів або продаж часток (акцій, корпоративних прав), що належать Товариству в Статутних капіталах інших господарюючих суб'єктів та передає його на затвердження Наглядовій раді;
- надає звіти про діяльність

	<p>Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання договорів, угод, правочинів з розпорядження нерухомим і рухомим майном Товариства, грошовими коштами) на суму до 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, окрім кредитних договорів, договорів застави та цесії, рішення про укладення яких узгоджується з Наглядовою радою;</li> <li>- надає Голові Правління повноваження на одноособове прийняття рішення та здійснення правочинів на суму до 2 000 000,00 грн. (двох мільйонів гривень нуль копійок) але не більше 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а також окрім кредитних договорів, договорів застави та цесії, рішення про укладення яких узгоджується з Наглядовою радою;</li> <li>- розробляє поточні фінансові звіти;</li> <li>- організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;</li> <li>- організовує збут продукції;</li> <li>- організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;</li> <li>- організовує зовнішньоекономічну діяльність;</li> <li>- затверджує, за погодженням з Наглядовою радою, організаційну структуру Товариства;</li> <li>- організовує облік кадрів;</li> <li>- організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;</li> <li>- організовує роботу структурних підрозділів Товариства;</li> <li>- організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;</li> <li>- організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;</li> <li>- взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;</li> <li>- контролює стан приміщень, споруд, обладнання;</li> <li>- контролює рух матеріальних та грошових цінностей;</li> <li>- делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства.</li> </ul>
<p>Опис</p>	<p>Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом, Положенням "Про Правління Товариства" та законодавством України.</p> <p>Правління складається з 5 (п'яти) членів (Голова Правління та чотири члени Правління), які обираються Наглядовою радою Товариства строком на 3 (три) роки.</p>

Обрані члени Правління виконують свої обов'язки з моменту обрання до закінчення терміну повноважень (протягом 3 років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Правління дійсні до обрання Наглядовою радою наступного складу Правління або до припинення повноважень у випадках, передбачених цим Статутом.

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

За рішенням Правління, Перший Заступник Голови Правління та/або Заступники Голови Правління, можуть бути наділені правом діяти від імені Товариства, відповідно до рішень Правління, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства в рамках повноважень Правління Товариства. Керівники напрямків діяльності Товариства та структурних підрозділів Товариства не обов'язково повинні бути членами Правління.

Повноваження Голови або членів Правління можуть бути достроково припинені Наглядовою радою Товариства незалежно від причин такого припинення. Підставою для припинення повноважень Голови та членів Правління є рішення Наглядової ради.

Повноваження Голови Правління Товариства припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління (особи, яка здійснює повноваження Голови Правління Товариства) або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

З припиненням повноважень члена Правління, одночасно припиняється дія контракту, укладеного з ним.

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень.

Правління здійснює підготовку до проведення та забезпечує проведення Загальних зборів, забезпечує та сприяє діяльності Наглядової ради Товариства.

Права та обов'язки членів Правління Товариства визначаються Законом України "Про акціонерні товариства", іншими актами законодавства, Статутом Товариства та/або Положенням "Про Правління", а також контрактом, що укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства, контракт підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на таке Наглядовою радою.

Роботою Правління керує Голова Правління, який обирається Наглядовою

	<p>радою Товариства.</p> <p>У випадку відсутності Голови Правління, його обов'язки виконує Перший Заступник Голови Правління.</p> <p>У випадку відсутності Голови Правління та Першого Заступника Голови Правління, обов'язки Голови Правління виконує один із Заступників Голови Правління згідно з наказом по Товариству.</p> <p>Якщо за рішенням Наглядової ради обрано особу, яка тимчасово здійснює повноваження Голови Правління, така особа користується всіма повноваженнями, що надані Голові Правління Товариства.</p>
--	--

## Додаткова інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Структура управління Товариством 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.

Голова та члени Наглядової ради та Голова та члени Правління є посадовими особами органів управління Товариства.

Склад Наглядової ради:

Голова Наглядової ради - Шпак Альона Миколаївна;

Секретар Наглядової ради - Сидоренко Ульяна Вікторівна;

Член Наглядової ради - Маціпура Андрій Васильович.

Склад Правління:

Голова Правління - Марковський Олександр Володимирович;

Заступник Голови Правління з економічних питань - Воронкін Ігор Олександрович;

Заступник Голови Правління з виробництва - Тертичний В'ячеслав Володимирович;

Член Правління - Підгайна Інеса Анатоліївна.

## 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

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)	Так	Ні	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	Так	Ні	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	Так	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) Ні

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		X
Положення про ревізійну комісію ( або ревізора )		X
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)   Положення про корпоративного секретаря		

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

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	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	Так	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	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

**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 незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного року?**

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

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора ( аудиторської фірми ) ?**

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

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

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X

Інше (запишіть)	Перевірку проводить зовнішній аудитор.
-----------------	--

**б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4
1	Portial Trading Limited	147657	19.743869
2	Inofos Management Limited	147791	19.777948
3	Prescona Management Limited	147635	19.770327
4	Conlar Holdings Limited	148110	19.767598
5	Clanton Consulting Limited	147640	19.77693

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
1	2	3	4
120660173	1399891	<p>пункту 10 розділу VI Закону України «Про депозитарну систему України»</p> <p>10. Власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.</p> <p>У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p> <p>Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента встановлюються депозитарною установою в системі депозитарного обліку протягом одного робочого дня після закінчення строку, зазначеного в абзаці другому цього пункту.</p> <p>Скасування таких обмежень здійснюється депозитарною установою протягом одного робочого дня після укладення власником цінних паперів з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах.</p> <p>Особливості депозитарного обліку цінних паперів, прав на цінні папери, власники яких не виконали вимоги абзаців першого та другого цього пункту, та порядок встановлення і скасування обмежень, передбачених абзацом третім цього пункту, визначаються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.</p>	12.10.2014

## **8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення**

Посадові особи призначаються та звільняються згідно Статуту Товариства та чинного законодавства України, а саме:

Голова та члени Наглядової ради обираються та звільняються на підставі рішення Загальних зборів акціонерів; Голова Правління, члени Правління та корпоративний секретар призначаються та звільняються на підставі рішення Наглядової ради, головний бухгалтер призначається Головою Правління за згодою з Наглядовою радою. Корпоративний секретар обирається строком на 3 роки та повноваження його припиняються за рішенням Наглядової ради. Головний бухгалтер призначається та звільнюється з посади Правління за згодою Наглядової ради.

Винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам Товариства в разі їх звільнення здійснюються виключно в межах діючого законодавства України.

## **9) повноваження посадових осіб емітента**

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства. Повноваження Голови та членів Наглядової ради визначені у Статуті Товариства та Положенні "Про Наглядову раду".

До виключної компетенції Наглядової ради належить:

- 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства, окрім тих, затвердження яких віднесено до компетенції Загальних зборів та встановлення переліку таких положень;
- 2) підготовка проекту порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до проекту порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів. Затвердження проекту порядку денного та порядку денного, проектів рішень (крім кумулятивного голосування) щодо кожного з питань, включених до проекту порядку денного, а також затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на Загальних зборах, обрання Головуючого на Загальних зборах та Секретаря Загальних зборів;
- 3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";
- 4) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- 5) прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, на суму, що не перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 6) прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
- 7) обрання та припинення повноважень Голови та членів Правління
- 8) затвердження ціни викупу акцій, з метою реалізації акціонерами права вимоги обов'язкового викупу акцій Товариством у випадках, встановлених законодавством України;
- 9) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законодавством;
- 10) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з Головою та членами Правління, встановлення розміру їх винагороди;
- 11) прийняття рішення про відсторонення Голови Правління або члена Правління від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління;
- 12) обрання та припинення повноважень Голови і членів інших органів Товариства, крім органів, обрання та припинення повноважень яких віднесено до компетенції Загальних зборів;
- 13) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законодавством;
- 14) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 15) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного п. 6.18 цього Статуту;
- 16) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до п. 9.1.13. цього Статуту та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до п. 9.1.12. цього Статуту;
- 17) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
- 18) вирішення питань віднесених до компетенції Наглядової ради, розділом XVI Закону України "Про акціонерні товариства" у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- 19) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а також надання згоди на вчинення значних правочинів, для яких Загальними зборами попередньо надана згода на їх вчинення;

- 20) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
  - 21) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
  - 22) прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься із депозитарною установою та встановлення розміру оплати її послуг;
  - 23) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до чинного законодавства України;
  - 24) погодження організаційної структури Товариства;
  - 25) затвердження рішення Правління про придбання часток (акцій, корпоративних прав) в Статутних капіталах інших господарюючих суб'єктів або продаж часток (акцій, корпоративних прав), що належать Товариству в Статутних капіталах інших господарюючих суб'єктів;
  - 26) затвердження рішення Правління про вступ Товариства до складу учасників (засновників) інших суб'єктів господарювання;
  - 27) прийняття рішення про створення спільних підприємств;
  - 28) прийняття рішень щодо інвестиційної діяльності, включаючи будівництво нових об'єктів;
  - 29) аналіз дій Правління з управління Товариством, реалізації інвестиційної, технічної і цінової політики;
  - 30) надання Правлінню Товариства згоди на укладення кредитних договорів, договорів застави та цесії;
  - 31) прийняття рішення про створення та припинення діяльності дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження Статутів дочірніх підприємств, положень про філії та представництва, затвердження за поданням Правління керівників створених дочірніх підприємств - юридичних осіб;
  - 32) визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій, представництв Товариства;
  - 33) ініціювання у разі необхідності проведення позачергових ревізій та/або аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства;
  - 34) формування (затвердження) складу експертних комісій (у тому числі з залученням незалежних сторонніх фахівців) для перевірки фактичного стану будь-яких напрямків фінансово-господарської діяльності Товариства, або діяльності посадових осіб Товариства у відповідності до їх повноважень. Розгляд та затвердження висновків цих комісій. Прийняття рішень та заходів по забезпеченню правових засад діяльності Товариства та його посадових осіб;
  - 35) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
  - 36) визначення та затвердження умов договорів із членами Ревізійної комісії/Ревізором (у разі створення/обрання в Товаристві такого органу);
  - 37) обрання Корпоративного секретаря Товариства, затвердження Положення "Про корпоративного секретаря" Товариства та затвердження умов контракту, який укладатиметься з ним;
  - 38) прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість, у випадках передбачених законодавством;
  - 39) прийняття рішення про визначення та зміну місцезнаходження Товариства;
  - 40) прийняття рішення про зміну видів економічної діяльності (КВЕД) Товариства;
  - 41) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради.
- Віднесені до виключної компетенції Наглядової ради Товариства питання не можуть бути передані до компетенції виконавчого органу Товариства.

Загальні збори своїм рішенням можуть покласти на Наглядову раду виконання окремих функцій, що не належать до виключної компетенції Загальних зборів і не покладені на Наглядову раду згідно цього пункту Статуту. Відкликання покладених на Наглядову раду функцій Загальних зборів здійснюється за рішенням Загальних зборів. Відкликання функцій Загальних зборів, які покладені на Наглядову раду згідно цього пункту, здійснюється шляхом прийняття Загальними зборами відповідного рішення або шляхом викладення Статуту в новій редакції.

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом, Положенням "Про Правління" Товариства та законодавством України. Повноваження Голови та членів Правління визначені у Статуті Товариства та Положенні "Про Правління".

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Загальні збори можуть винести рішення про передачу до компетенції Правління частини своїх прав, які не відносяться до їх виключної компетенції.

Голова Правління у процесі виконання своїх функцій має право без довіреності виконувати дії від імені Товариства, у тому числі:

- представляти Товариство у взаємовідносинах з юридичними і фізичними особами, державними та іншими органами і організаціями, у суді, господарському і третейському суді, в інших судових установах;
- укладати цивільно-правові угоди з правом їх підпису, у тому числі кредитні та зовнішньоекономічні, з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України, Статутом, внутрішніми нормативними актами Товариства та рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління Товариства;
- розпоряджатися майном і грошовими коштами Товариства у межах, встановлених законодавством України, Статутом, внутрішніми нормативними актами Товариства та рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління;

- розпоряджатися грошовими коштами Товариства на рахунках в банківських установах для ведення господарської діяльності;
  - видавати довіреності на здійснення дій від імені Товариства;
  - відкривати та закривати у банківських установах поточні та інші рахунки Товариства;
  - підписувати фінансові, банківські, процесуальні та інші документи;
  - видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
  - здійснювати інші дії згідно з рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради або Правління.
- Голова Правління має право без довіреності діяти від імені Товариства, відповідно до рішень Правління, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Правління Товариства в межах своєї компетенції:

- здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;
- виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів акціонерів, окремі функції, які делегували Загальні збори акціонерів Товариства;
- здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";
- планує діяльність Товариства, його філій, відділень;
- готує проекти Статутів дочірніх підприємств, положень про філії, представництва;
- вносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;
- дає пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства України, розміру і форми виплати дивідендів, вносить їх на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів акціонерів;
- приймає рішення про вступ до складу інших господарюючих суб'єктів та передає його на затвердження Наглядовій раді;
- приймає рішення про придбання часток (акцій, корпоративних прав) в Статутних капіталах інших господарюючих суб'єктів або продаж часток (акцій, корпоративних прав), що належать Товариству в Статутних капіталах інших господарюючих суб'єктів та передає його на затвердження Наглядовій раді;
- надає звіти про діяльність Правління на вимогу Наглядової ради Товариства;
- приймає рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання договорів, угод, правочинів з розпорядження нерухомим і рухомим майном Товариства, грошовими коштами) на суму до 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, окрім кредитних договорів, договорів застави та цесії, рішення про укладення яких узгоджується з Наглядовою радою;
- надає Голові Правління повноваження на одноособове прийняття рішення та здійснення правочинів на суму до 2 000 000,00 грн. (двох мільйонів гривень нуль копійок) але не більше 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а також окрім кредитних договорів, договорів застави та цесії, рішення про укладення яких узгоджується з Наглядовою радою;
- розробляє поточні фінансові звіти;
- організовує матеріально-технічне забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства;
- організовує збут продукції;
- організовує фінансово-економічну роботу, облік і звітність, ведення грошово-розрахункових операцій;
- організовує зовнішньоекономічну діяльність;
- затверджує, за погодженням з Наглядовою радою, організаційну структуру Товариства;
- організовує облік кадрів;
- організовує роботу дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних одиниць;
- організовує роботу структурних підрозділів Товариства;
- організовує соціально-побутове обслуговування працівників Товариства;
- організовує архів Товариства, забезпечує роботу канцелярії;
- взаємодіє з постачальниками товарів та послуг, а також з споживачами продукції Товариства;
- контролює стан приміщень, споруд, обладнання;
- контролює рух матеріальних та грошових цінностей;
- делегує частину повноважень керівникам, філій, представництв і структурних одиниць Товариства.

Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію Товариства з акціонерами та/або інвесторами та здійснює інформаційне та організаційне забезпечення діяльності органів управління Товариства. Корпоративний секретар організує обмін інформацією між органами управління Товариством, його акціонерами, іншими, зацікавленими у діяльності Товариства особами та/або інвесторами. Функціональні обов'язки Корпоративного секретаря визначені у Положенні "Про Корпоративного секретаря" Товариства. В своїй роботі Корпоративний секретар керується Статутом, Положенням "Про корпоративного секретаря", рішеннями Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства, чинним законодавством України.

Головний бухгалтер у своїй діяльності керується чинним законодавством України та посадовою інструкцією. Забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних. Організує роботу служби головного бухгалтера, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

## 10) Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Висновок щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

За результатом виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства" дають можливість сформулювати судження щодо:

- відповідності в цілому системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам його Статуту;
- відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" Річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 р. за N 2180/24712.

На нашу думку, за винятком впливу питання, щодо розробки та прийняття Кодексу корпоративного управління, Товариство при складанні окремих розділів Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, що перевірялись з урахуванням застосованих критеріїв, дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимог статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV (зі змінами та доповненнями) та розкрило необхідну інформацію відповідно до встановлених законодавством критеріїв.

Товариством розроблено, але не прийнято Кодекс корпоративного управління, який визначає основні принципи корпоративного управління що застосовуються Товариством. Впровадження в дію норм Кодексу забезпечило б додаткову належну увагу до інтересів акціонерів; рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин; підвищило б фінансову прозорість; належний контроль та дотримання правил ефективного менеджменту. Наявність спеціального документу, в якому б містились, зокрема, і характеристика систем внутрішнього контролю та управління ризиками Товаристві, дозволить вдосконалити систему корпоративного управління в цілому.

### VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

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

## X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номинальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5
Акції прості іменні	120660173	0.25	<p>Структура капіталу Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх розміщених акцій Товариства.</p> <p>Товариством розміщено 120 660 173 штуки простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 30165043,25 грн. Форма існування акцій Товариства - бездокументарна. Інших цінних паперів Товариство не випускало. Цінні папери, які б надавали акціонерам інші додаткові права, окрім них, що надаються акціонерам, власників простих іменних акцій, Товариством не випускалось.</p> <p>Акціонери Товариства мають право на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>участь в управлінні акціонерним Товариством;</li> <li>отримання дивідентів;</li> <li>отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості;</li> <li>отримання інформації про господарську діяльність акціонерного Товариства;</li> <li>вимогу акціонера Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства, протоколи зборів;</li> <li>участь у загальних зборах акціонерів;</li> </ul>	Здійснення публічної пропозиції або допуску до торгів на фондовій біржі стосовно Товариства не було.

			<p>голосування особисто або через своїх представників; обрання та бути обраними до органів управління Товариства; розпорядження акціями, що їм належать у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом.</p> <p>Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах. Власнику простих акцій надається переважне право придбавати розмішувані Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. Акціонери можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством або за рішенням загальних зборів акціонерів.</p>	
Примітки				

## XI. 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
<b>Опис</b>	<p>Загальними зборами акціонерів ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" від 14.09.2010 р. прийнято рішення про дематеріалізацію простих іменних акцій.</p> <p>Загальними зборами акціонерів ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" від 14.09.2010 р. було внесено зміни до Статуту стосовно форми існування акцій ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".</p> <p>Випуск акцій зареєстровано в ДКЦПФР 22 жовтня 2010 р. Реєстраційний № 941/1/10. Дата видачі свідоцтва про реєстрацію випуску акцій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - 15 липня 2011 року.</p> <p>Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 198/1/07 від 17 травня 2007 року, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, анульовано.</p> <p>Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 22 жовтня 2010 року №941/1/10, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку Одеському відкритому акціонерному товариству по експорту та імпорту нафтопродуктів, вважається таким, що втратило чинність.</p> <p>Інформації стосовно торгівлі цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не має. Додаткових випусків акцій емітента протягом останніх 5 років не проводилось.</p>								

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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
22.10.2010	941/1/10	UA4000097026	120660173	30165043.25	119260282	1399891	0
<b>Опис</b>	<p>пункту 10 розділу VI Закону України «Про депозитарну систему України»</p> <p>10. Власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.</p> <p>У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p> <p>Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента встановлюються депозитарною установою в системі депозитарного обліку протягом одного робочого дня після закінчення строку, зазначеного в абзаці другому цього пункту.</p> <p>Скасування таких обмежень здійснюється депозитарною установою протягом одного робочого дня після укладення власником цінних паперів з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах.</p> <p>Особливості депозитарного обліку цінних паперів, прав на цінні папери, власники яких не виконали вимоги абзаців першого та другого цього пункту, та порядок встановлення і скасування обмежень, передбачених абзацом третім цього пункту, визначаються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.</p>						

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

	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 прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	д/н	д/н	д/н	д/н
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	д/н	д/н	д/н	д/н
Спосіб виплати дивідендів				
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату				
<b>Опис</b>	<p>Дивіденди за підсумками господарської діяльності Товариства за 2017 рік не нараховувалися та не сплачувалися у 2018 році.</p> <p>Загальними зборами акціонерів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", які відбулися 25 квітня 2018 р. по шостому питанню Порядку денного:</p> <p>"6.1. Затвердити чистий прибуток у сумі 38 311 176,79 грн. (тридцять вісім мільйонів триста одинадцять тисяч сто сімдесят шість гривень 79 копійок), отриманий Товариством у 2017 році.</p> <p>6.2. Затвердити наступний порядок розподілу чистого прибутку, отриманого Товариством у 2017 році:</p> <p>- прибуток у сумі 38 311 176,79 грн. (тридцять вісім мільйонів триста одинадцять тисяч сто сімдесят шість гривень 79 копійок), що складає 100% від суми прибутку, отриманого Товариством за 2017 рік, залишити не розподіленим.</p> <p>6.3. Дивіденди за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік не нараховувати та не сплачувати."</p>			

### ХІІІ. 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
<b>1.Виробничого призначення</b>	12542.000	11500.000	251012.000	228899.000	263554.000	240399.000
- будівлі та споруди	8692.000	7117.000	214040.000	197711.000	222732.000	204828.000
- машини та обладнання	2007.000	3040.000	27627.000	23234.000	29634.000	26274.000
- транспортні засоби	293.000	176.000	163.000	0.000	456.000	176.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	1550.000	1167.000	9182.000	7954.000	10732.000	9121.000
<b>2. Невиробничого призначення</b>	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
<b>Усього</b>	12542.000	11500.000	251012.000	228899.000	263554.000	240399.000

**Пояснення:** 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 засобів на ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" включаються наступні класи основних засобів:

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

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

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	12532	87019
Статутний капітал (тис.грн.)	30165	30165
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	30165	30165
<b>Опис</b>	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	
<b>Висновок</b>	Розрахункова вартість чистих активів(12532.000 тис.грн. ) менше скоригованого статутного капіталу(30165.000 тис.грн. ).Згідно статті 155 п.3 Цивільного кодексу України товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу до вартості чистих активів та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку.	

### 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
	д/н	0.00	0.000	д/н
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
За векселями (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
	д/н	0.00	0.000	д/н
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	1850.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	139893.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	307735.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	449478.00	X	X
<b>Опис</b>	<p>Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2018 року складаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 185 723,7 тис. грн.;</li> <li>- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 81 749,1 тис. грн.;</li> <li>- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 1 849,6 тис. грн.,</li> <li>- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування - 708,3 тис. грн.;</li> <li>- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 2 955,3 тис. грн.;</li> <li>- інші поточні зобов'язання - 174 009,3 тис. грн.;</li> </ul> <p>За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- термін погашення від 1 до 3 місяців - 49 498,7 тис. грн.;</li> <li>- термін погашення від 3 до 12 місяців - 28 074,0 тис. грн.;</li> <li>- термін погашення більш як 12 місяців - 81 664,8 тис. грн.</li> </ul>			

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне підприємство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	34597924
<b>Місцезнаходження</b>	65044 Одеська область д/н м. Одеса Французський бульвар, буд. 20, кв. 8
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Свідоцтво № 4023
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська Палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	20.07.2007
<b>Міжміський код та телефон</b>	(067) 480-56-92
<b>Факс</b>	д/н
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту
<b>Опис</b>	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. ПП "Аудиторсько-консалтингова фірма "ЮГТ ПЛЮС" може надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Договір № 01.05/18-10/42 від 30.04.2018 р.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30115243
<b>Місцезнаходження</b>	03062 Київська область д/н м. Київ проспект Перемоги, буд. 65
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	серія АГ № 569183
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	06.01.2011
<b>Міжміський код та телефон</b>	+38 (044) 536 00 20
<b>Факс</b>	+38 (044) 536 00 21
<b>Вид діяльності</b>	страхова діяльність
<b>Опис</b>	У формі обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів. 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. Договір про укладення полісів обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів № FO-0057885 від 05.03.2018, термін дії по 10.04.2019 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

	Договір обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів - мазут № FO-129552 від 05.06.2018, термін дії по 05.06.2019
--	--

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНЬСЬКА ПОЖЕЖНО-СТРАХОВА КОМПАНІЯ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	20602681
<b>Місцезнаходження</b>	04080 Київська область Подільський район м. Київ вул.Кирилівська, 40
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Серія АЕ № 641975
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	25.06.2015
<b>Міжміський код та телефон</b>	(048) 728-04-67
<b>Факс</b>	(048) 728-04-68
<b>Вид діяльності</b>	Страхова діяльність
<b>Опис</b>	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). Договір обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд) № 193/000/170010 від 28.12.2017, термін дії по 07.04.2019

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ДІМ СТРАХУВАННЯ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21870998
<b>Місцезнаходження</b>	49101 Дніпропетровська область д/н м. Дніпро вул. Короленко, 21
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	№ 555
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	15.03.2016
<b>Міжміський код та телефон</b>	д/н
<b>Факс</b>	д/н
<b>Вид діяльності</b>	страхова діяльність
<b>Опис</b>	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)

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	24101605
<b>Місцезнаходження</b>	02094 м. Київ д/н м. Київ вул. Краківська 15/17, літера А
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	серія АЕ № 263248
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого</b>	03.09.2013

<b>документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 296 05 14
<b>Факс</b>	(044) 296 05 40
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	<p>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</p> <p>- 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> <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>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВУСО""
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	31650052
<b>Місцезнаходження</b>	03680 д/н м. Київ вул. Казимира Малевича, 31
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	Серія АЕ №293932
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	31.07.2014
<b>Міжміський код та телефон</b>	+38 (048) 717-74-24
<b>Факс</b>	+38 (048) 717-74-24
<b>Вид діяльності</b>	страхова діяльність
<b>Опис</b>	<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) № 4334860-13-16-01 від 11.12.2017, термін дії по 02.01.2019</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) № 4334861-13-16-01 від 11.12.2017, термін дії по 02.01.2019</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) № 4334859-13-16-01 від 11.12.2017, термін дії по 02.01.2019</p>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Державна організація (установа, заклад)
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21676262
<b>Місцезнаходження</b>	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	DR/00002/ARM
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	НКЦПФР
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	18.02.2019
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 287-56-70
<b>Факс</b>	(044) 287-56-73
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР
<b>Опис</b>	Подання звітності до НКЦПФР

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107 УКРАЇНА м.Київ вул.Тропініна, 7-г
<b>Номер ліцензії або іншого</b>	Рішення № 2092

<b>документа на цей вид діяльності</b>	
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	НКЦПФР
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 591-04-00
<b>Факс</b>	(044) 591-04-00
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність центрального депозитарію
<b>Опис</b>	З депозитарієм укладено договір на обслуговування емісії.

**XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість**

**Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів**

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис. грн.)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн.)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	25.04.2018	Загальні збори акціонерів	200000.000	638985.000	31.29963900000	господарські правочини з забезпечення та виконання Товариством своїх зобов'язань за договорами відступлення права вимоги (цесії) та переведення боргу	25.04.2018	eximneft.com.ua
<b>Опис</b>	Загальними зборами акціонерів 25 квітня 2018 року попередньо надано згоду на вчинення Товариством у ході його поточної господарської діяльності значних правочинів, які							

	<p>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 2017 рік, а саме: - господарських правочинів з забезпечення та виконання Товариством своїх зобов'язань за договорами відступлення права вимоги (цесії) та переведення боргу - граничною сукупною вартістю кожного правочину 200 000 000,00 грн. (двісті мільйонів гривень 00 копійок). Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 638 985 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 31,30%. Загальна кількість голосів (акцій) - 120 660 173 штук, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 119 256 501; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 119 256 501 та "проти" прийняття рішення - 0.</p>							
2	25.04.2018	Загальні збори акціонерів	250000.000	638985.000	39.12454900000	господарські правочини з придбання та реалізації Товариством сировини, матеріалів, енергоресурсів, пари	25.04.2018	eximneft.com.ua
<b>Опис</b>	<p>Загальними зборами акціонерів 25 квітня 2018 року попередньо надано 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 2017 рік, а саме: - господарських правочинів з придбання та реалізації Товариством сировини, матеріалів, енергоресурсів, пари - граничною сукупною вартістю кожного правочину 250 000 000,00 грн. (двісті п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок) Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 638 985 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 39,125%. Загальна кількість голосів (акцій) - 120 660 173 штук, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 119 256 501; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 119 256 501 та "проти" прийняття рішення - 0.</p>							
3	25.04.2018	Загальні збори акціонерів	700000.000	638985.000	109.54873700000	господарські правочини з надання послуг приймання, накопичення та відвантаження сирової нафти, темних нафтопродуктів, світлих нафтопродуктів	25.04.2018	eximneft.com.ua
<b>Опис</b>	<p>Загальними зборами акціонерів 25 квітня 2018 року попередньо надано 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 2017 рік, а саме: - господарських правочинів з надання послуг приймання, накопичення та відвантаження сирової нафти, темних нафтопродуктів, світлих нафтопродуктів - граничною сукупною вартістю кожного правочину 700 000 000,00 грн. (сімсот мільйонів гривень 00 копійок); Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 638 985 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 109,55%. Загальна кількість голосів (акцій) - 120 660 173 штук, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 119 256 501; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 119 256 501 та "проти" прийняття рішення - 0.</p>							
4	25.04.2018	Загальні збори акціонерів	250000.000	638985.000	39.12454900000	господарські правочини з надання послуг транспортного	25.04.2018	eximneft.com.ua

						оброблення вантажів		
<b>Опис</b>	<p>Загальними зборами акціонерів 25 квітня 2018 року попередньо надано 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 2017 рік, а саме: - господарських правочинів з надання послуг транспортного оброблення вантажів - граничною сукупною вартістю кожного правочину 250 000 000,00 грн. (двісті п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок). Вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності - 638 985 тис. грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності - 39,125%. Загальна кількість голосів (акцій) - 120 660 173 штук, кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 119 256 501; кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 119 256 501 та "проти" прийняття рішення - 0.</p>							



## Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість

№ 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 вчинення правочину	Адреса сторінки, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо вчинення правочинів із заінтересованістю
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"  
 Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ  
 Середня кількість працівників 563  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 65003 Одеська область м. Одеса вул. Наливна, 15, т.(0482) 34-97-95

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

Коди		
2019	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 2018 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	241	267	--
первісна вартість	1001	1315	1261	--
накопичена амортизація	1002	1074	994	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2039	2687	--
Основні засоби	1010	12542	11500	--
первісна вартість	1011	42767	42720	--
знос	1012	30225	31220	--
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	393774	393247	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12162	11636	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	420758	419337	--
II. Оборотні активи				--
Запаси	1100	37549	34984	--
Виробничі запаси	1101	6541	6578	--
Товари	1104	31008	28406	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	94447	46680	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	198	105	--
з бюджетом	1135	227	13920	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	870	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	68689	88950	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	16793	55	--
Готівка	1166	--	2	--
Рахунки в банках	1167	16793	53	--
Витрати майбутніх періодів	1170	164	203	--
Інші оборотні активи	1190	160	140	--
Усього за розділом II	1195	218227	185037	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	638985	604374	--

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30165	30165	--
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	51064	51064	--
Резервний капітал	1415	9436	9436	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	140346	64231	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	231011	154896	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	141	141	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	176971	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	2524	2342	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	179636	2483	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	185724	--
товари, роботи, послуги	1615	99385	81749	--
розрахунками з бюджетом	1620	31001	1850	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	4325	--	--
розрахунками зі страхування	1625	538	708	--
розрахунками з оплати праці	1630	2375	2955	--
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	95039	174009	--
Усього за розділом III	1695	228338	446995	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	638985	604374	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
22465515		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2018 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	314979	594116
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(265199)	(477518)
Валовий: прибуток	2090	49780	116598
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	26385	249704
Адміністративні витрати	2130	(96523)	(96229)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(38541)	(220384)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	49689
збиток	2195	(58899)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	5758	5997
Інші доходи	2240	17620	10660
Фінансові витрати	2250	(18627)	(5997)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(21967)	(16895)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	43454
збиток	2295	(76115)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	-5143
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	38311
збиток	2355	(76115)	(--)

**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	-76115	38311

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21272	77490
Витрати на оплату праці	2505	94045	94222
Відрахування на соціальні заходи	2510	15551	14172
Амортизація	2515	1376	9115
Інші операційні витрати	2520	128799	252250
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>261043</b>	<b>447249</b>

### 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	( 0.63082120)	0.31751160
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	( 0.63082120)	0.31751160
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_ (підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2019	01	01
22465515		

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2018 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	396466	601567
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	733	945
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	--	17
Надходження від повернення авансів	3020	354	41
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	224	234
Надходження від операційної оренди	3040	1395	364
Інші надходження	3095	32	8
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(80536)	(118089)
Праці	3105	(75096)	(75729)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15382)	(14228)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(74881)	(33595)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(5195)	(--)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(35590)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(34096)	(33595)
Витрачання на оплату авансів	3135	(17400)	(5666)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(15)	(265)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(245)	(263)
Інші витрачання	3190	(221826)	(312470)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-86177	42871
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	10572	1892
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(1)
необоротних активів	3260	(868)	(3738)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(24074)	(1716)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-14370	-3563
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	152705	43880
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	67635	64855
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(562)	(966)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	84508	-21941
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-16039	17367
Залишок коштів на початок року	3405	16793	308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-699	-882
Залишок коштів на кінець року	3415	55	16793

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Марковський Олександр Володимирович**

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Левинська Людмила Олександрівна**

Коди		
2019	01	01
22465515		

**Звіт про власний капітал  
за 2018 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30165	--	51064	9436	140346	--	--	231011
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	30165	--	51064	9436	140346	--	--	231011
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-76115	--	--	-76115
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-76115	--	--	-76115
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	64231	--	--	154896

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"  
Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ  
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО  
Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ  
Середня кількість працівників 565  
Одиниця виміру : тис. грн.  
Адреса 65003 Одеська область м. Одеса вул. Наливна, 15, т.(0482) 34-97-95

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

Коди		
2019	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

**Консолідований баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2018 р.**

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ 01.01.2012
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	241	267	--
первісна вартість	1001	1315	1261	--
накопичена амортизація	1002	1074	994	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3180	2687	--
Основні засоби	1010	208202	202961	--
первісна вартість	1011	239875	241872	--
знос	1012	31673	38911	--
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1042	1042	--
інші фінансові інвестиції	1035	21956	21429	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12162	11636	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Гудвіл при консолідації	1055	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	27	27	--
Усього за розділом I	1095	246810	240049	--
II. Оборотні активи				--
Запаси	1100	37563	34998	--
Виробничі запаси	1101	6555	6592	--
Товари	1104	31008	28406	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	94623	46871	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	198	105	--
з бюджетом	1135	46673	58687	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	870	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	55245	75508	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	16802	67	--
Готівка	1166	--	2	--
Рахунки в банках	1167	16802	65	--
Витрати майбутніх періодів	1170	165	204	--
Інші оборотні активи	1190	920	899	--
Усього за розділом II	1195	252189	217339	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	498999	457388	--



Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30165	30165	--
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	51064	51064	--
Резервний капітал	1415	9436	9436	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3646	-78133	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--	--
Усього за розділом I	1495	87019	12532	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	141	141	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	180821	3850	--
Довгострокові забезпечення	1520	2524	2342	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	183486	6333	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	185724	--
товари, роботи, послуги	1615	99538	81875	--
розрахунками з бюджетом	1620	31003	2038	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	538	709	--
розрахунками з оплати праці	1630	2375	2956	--
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	95040	165221	--
Усього за розділом III	1695	228494	438523	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	498999	457388	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_ (підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2019	01	01
22465515		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2018 рік**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	314982	594116
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(247239)	(477502)
Валовий:			
прибуток	2090	67743	116614
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	10986	249707
Адміністративні витрати	2130	(96343)	(96254)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(39347)	(220384)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	--	49683
збиток	2195	(56961)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	5758	5997
Інші доходи	2240	17634	10660
Фінансові витрати	2250	(18628)	(5997)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(22290)	(16895)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	--	43448
збиток	2295	(74487)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	-5143
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	--	38305
збиток	2355	(74487)	(--)

**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	-74487	38305
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-74487	38305
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить:	2480	-74487	38305

власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	--	--

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21272	77490
Витрати на оплату праці	2505	94057	94225
Відрахування на соціальні заходи	2510	15554	14173
Амортизація	2515	9953	9116
Інші операційні витрати	2520	105516	252271
<b>Разом</b>	2550	246352	447275

### 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	( 0.61733000)	0.31746000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	( 0.61733000)	0.31746000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Марковський Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Левинська Людмила Олександрівна

Коди		
2019	01	01
22465515		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2018 рік**

Форма № 3-к

Код за ДКУД **1801009**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	397149	601595
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	733	945
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	--	17
Надходження від повернення авансів	3020	354	41
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	224	234
Надходження від операційної оренди	3040	1395	364
Інші надходження	3095	32	8
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(80536)	(118089)
Праці	3105	(75105)	(75732)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15385)	(14229)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(75502)	(33596)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(5195)	(--)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(35591)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(34716)	(33596)
Витрачання на оплату авансів	3135	(17400)	(5666)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(22)	(265)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(245)	(263)
Інші витрачання	3190	(221866)	(312488)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-86174	42876
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	10572	1892
Інші надходження	3250	--	1
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(868)	(3738)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(24074)	(1716)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-14370	-3561
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	152705	43880
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	67635	64855
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(562)	(966)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	84508	-21941
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-16036	17374
Залишок коштів на початок року	3405	16802	310
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-699	-882
Залишок коштів на кінець року	3415	67	16802

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Марковський Олександр Володимирович**

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Левинська Людмила Олександрівна**



Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-74487	--	--	-74487	--	-74487
Залишок на кінець року	4300	30165	--	51064	9436	-78133	--	--	12532	--	12532

Голова Правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Марковський Олександр Володимирович**

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Левинська Людмила Олександрівна**

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

Примітки до окремої фінансової звітності за рік,  
який закінчився 31 грудня 2018 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 слабо 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 вищеописаних 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".

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

1. Основини підготовки, затвердження і подання окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

2.1. Основа підготовки окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 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 31.12.2018 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 2018 рік ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» є звітністю до загального призначення.

2.2. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 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 2018 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 2018 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (Рада по МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2018 року.

3.1. 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 наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, з урахуванням використання їх, за очікуванням, протягом більш ніж одного періоду (року), з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

До складу основних засобів на ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» включаються наступні класи основних засобів:

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

Під час визнання об'єкти основних засобів 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 кожну 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 перекриває 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 позиною 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) придбані інвестиційної нерухомості, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

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

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

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

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

- 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:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- намір створити нематеріальний актив і використати або продати його;
- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку як актив застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення.

### 3.5. 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 кожному звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, 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

Договори 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

#### Визнання

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

#### Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

- а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів.

#### Класифікація фінансових зобов'язань

Підприємство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також

- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства.

Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення.

#### Оцінка

##### Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

##### Подальша оцінка

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

Підприємство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

##### Оцінка за справедливою вартістю

Визначаючи справедливу вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання для цілей застосування МСФЗ 9 ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» враховує таке.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, підприємство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання.

Мета застосування методу оцінювання – встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обмін між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати.

Оцінка за амортизованою собівартістю

Амортизованою собівартістю – є вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання, визначена під час первісного визнання за вирахуванням виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення і мінус часткове списання у зв'язку із знеціненням або невідшкодуванням.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу чи відбувається його перекласифікація, а також у процесі амортизації.

Сума амортизації по фінансових активах або фінансових зобов'язаннях, що враховуються за амортизованою собівартістю, відображається під час нарахування відсотків у складі фінансових доходів або фінансових витрат з одночасним коригуванням балансової вартості фінансового інструмента.

Знецінення фінансових інструментів

На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак:

- кредитор має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- висока вірогідність банкрутства кредитора тощо.

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

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

### 3.10. 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. 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.

### 3.12. 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.

### 3.13. 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, оцінюваним 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.

е) дохід від оренди

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

### 3.14. Податки

#### 3.14.1. 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:

- 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;

- 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.

### 3.14.2. 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.

### 3.15. 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'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до

балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик 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 кожну звітну дату.

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

Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитам суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>

Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство 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 кожну 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, визнаються за справедливою вартістю з подальшою оцінкою з використанням методу ефективної процентної ставки. Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитам суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності 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 обґрунтованих 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 фінансової 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 нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнитися 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) 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 2018 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, торгові 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 об'єктів 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 передоплатою 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, визнаної 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 2018 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 нефінансових 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 асоційованої 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, пред собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованої 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 вступлять 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 перестраховання)

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:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- 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.

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:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- 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 фінансовій 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 змін не було.

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

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

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

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

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

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

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

Звіт складено за призначенням витрат.

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

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

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2018		2017	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Доходи				
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	52,94	193 097,3	52,09	448 271,1
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	1,59	5 795,1	20,93	180 126,4
Дохід від послуги перевали резидентам	51,24	186 891,6	31,13	267 853,7
Дохід від реалізації послуг поліклініки	0,11	410,6	0,03	291,0
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	33,42	121 881,7	16,95	145 845,0
Дохід від реалізації товарів	33,26	121 296,1	16,89	145 354,2
Дохід від реалізації їдальні	0,16	585,6	0,06	490,8
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	86,36	314 979,0	69,04	594 116,1
Витрати				
Собівартість реалізованих товарів		120 418,4		141 311,8
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.		144 780,6		336 206,4
Матеріальні витрати		18 708,5		71 608,4
Оплата праці та ЄСВ		44 554,0		43 173,5
Амортизація		505,9		7 595,5
Податок на землю та ПДВ що не відноситься до податкового кредиту				15 399,3
Технічне обслуговування обладнання		1 650,2		1 935,7
Оренда, сервітут		28 863,1		4 307,7
Послуги ТЕХПД		746,9		20 691,1
Витрати по перевалки		49 112,0		170 720,3
Інші витрати		640,0		774,9
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг		265 199,0		477 518,2
Адміністративні витрати, у т.ч.		96 522,8		96 229,0
Матеріальні витрати		532,0		1 637,7
Оплата праці та ЄСВ		62 836,4		64 980,5
Амортизація		870,3		1 524,4
Оренда		2 127,3		5 689,5
Витрати з касового обслуговування		669,3		895,3
Витрати з утримання охорони		11 426,3		7 820,9
Експлуатаційні послуги		12 704,3		8 152,8
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		3 506,3		3 479,0
Витрати за послуги зв'язку		310,5		448,6
Інші витрати		1 540,1		1600,3
Інші операційні доходи та витрати				
	2018		2017	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші операційні доходи у т.ч.	7,23	26 384,9	29,02	249 703,5
Доход від реалізації необоротних активів				231 538,8

Доход від реалізації валюти		31,2		87,8	
Доход від оренди		15 939,1		615,7	
Дохід від операційної курсової різниці		10 140,6		17 227,1	
Інші доходи		274,0		234,1	
Інші операційні витрати у т.ч.		38 541,0		220 384,1	
Податки за землю, транспорт та інші		15 625,0		11 971,8	
Витрати по курсовій різниці		15 518,5		8 506,0	
Штрафи, пені		4 653,4		12,9	
Ремонт основних засобів		2 072,2		2 526,5	
Внески в профсоюзний комітет		671,9		766,7	
Нарахування резерву сумнівної заборгованості				-450,4	
Собівартість реалізованих необоротних активів				197 050,8	
Фінансовий результат від операційної діяльності		-58 898,9		49 688,5	
Інші доходи та витрати					
		2018		2017	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші доходи у т.ч.		4,83	17 620,4	1,24	10 660,1
Безоплатно одержані активи			162,9		527,3
Дохід від не операційної курсової різниці			17 452,3		10 118,7
Інші доходи			5,2		14,1
Інші витрати у т.ч.			21 966,6		16 894,1
Знос неvirобничих основних засобів					
Витрати від курсової різниці по кредитам			15 062,9		15 685,5
Благодійні допомоги					
Нарахування резерву сумнівної заборгованості					
Інші витрати			6 903,7		1 208,6
Фінансовий результат від інших доходів та витрат			-4 346,2		-6 234,0
Інші фінансові доходи та витрати					
		2018		2017	
		частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші фінансові доходи у т.ч.		1,58	5 758,0	0,7	5 997,2
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі			5 758,0		5 997,2
Фінансові витрати у т.ч.			18 627,6		5 997,2
Відсотки за отриманий кредит					
Відсотки на поворотну фінансову допомогу			7 485,4		5 997,2
Проценти по кредиту нерезидента			11 142,0		
Фінансовий результат від фінансових доходів			-12 869,4		-
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)			-76 114,5		43 454,5
Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток					-5 143
Прибуток «+» (збитки «-»)			-76 114,5		38 311,5

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 2018 рік склав -76 114,5 тис. грн.

#### 7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Товариство застосовувало у 2018 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 2018 року.

Основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2018 року, були представлені наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість ( тис. грн. )						
На 1 січня 2018 р.	10 162,0	6 619,4	12 070,0	13 915,8	2 759,6	45 526,8
Надходження	7,7	115,1	-	135,7	1 566,9	1 825,4
Переміщення	(1 320,1)	1 229,3	-	90,8	-	-
Вибуття	0,4	46,4	-	259,0	-	305,8
Продаж	-	-	-	-	919,5	919,5
На 31 грудня 2018 р.	8 849,2	7 917,4	12 070,0	13 883,3	3407,0	46126,9
Амортизація та збитки від знецінення						
На 1 січня 2018 року	1 470,1	4 611,8	11777,0	12 365,8	720,2	30 944,9
Амортизація за звітний рік	236,3	366,5	116,7	562,7		1 282,2
Вибуття	-	39,9	-	239,3		279,2
Переміщення	25,5	(60,9)		27,7		(7,7)
На 31 грудня 2018 р.	1 731,9	4 877,5	11 893,7	12 716,9	720,2	31 940,2
Чиста балансова вартість основних засобів						
На 1 січня 2018 р.	8 691,9	2 007,6	293,0	1 550,0	2 039,4	14 581,9
На 31 грудня 2018 р.	7 117,3	3 039,9	176,3	1 166,4	2 686,8	14 186,7

Основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Згідно обраної облікової політики у 2018 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

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

- Спорудження - від 20 до 45 років;
- Машини та устаткування - від 4 до 30 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2018 рік не змінювався.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2018 року становлять 3407,0 тис. грн., які пов'язані із придбанням основних засобів. Збільшення капітальних інвестицій за 2018 рік відбулось на 1 566,9 тис. грн. у результаті матеріальних витрат - на 21,9 тис. грн. та придбаних робіт - на 1 545,0 тис. грн.

Зменшення незавершених капітальних інвестицій за 2018 рік відбулося за рахунок продажу неведдільних поліпшень (кап. ремонт) орендованих засобів у ТОВ

«Нефтекс», згідно договору № 193 від 27.12.2017 року (п.2.5) на суму - 919,5 тис. грн. (без ПДВ).

Зміна балансової вартості основних засобів протягом 2018 рік відбулась у результаті:

- придбання основних засобів у непов'язаних осіб у сумі 258,5 тис. грн.;  
в т.ч. машини й устаткування - 122,8 тис. грн.;  
інші основні засоби - 135,7 тис. грн..
- вибуття основних засобів за залишковою вартістю у сумі 305,8 тис. грн.
- нарахування амортизації 1 282,2 тис. грн.  
в т.ч. будинки та споруди - 236,3 тис. грн.;  
машини й устаткування - 366,5 тис. грн.;  
транспортні засоби - 116,7 тис. грн.;  
інші основні засоби - 562,7 тис. грн..

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

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої 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 періоді не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

Нарахована амортизація віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 428,7 тис. грн. та адміністративних витрат - 536,7 тис. грн.

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

### 7.3 Нематеріальні активи

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосовувало у 2018 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 01.01.2018 рік - 1 315,4 тис. грн.

Надійшло в 2018 році - 115,2 тис. грн.

Вибуло в 2018 році - 170,1 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 рік - 1 260,5 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2018 рік - 1 074,3 тис. грн.

Вибуло в 2018 році - 173,9 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2018 рік - 93,9 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2018 рік - 994,3 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2018 рік - 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.12.2018 рік - 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2018 рік - 241,1 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 рік - 267,0 тис. грн.

Надходження нематеріальних активів за 2018 рік - 115,2 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2018 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 2018 рік не змінювався.

За 2018 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі - 93,9 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт - 77,2 тис. грн.;
- адміністративних витрат - 16,7 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.

#### 7.4 Фінансові інвестиції

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції. грн.	Кількість акцій, шт.	на 01 січня 2018 р.	за 2018 рік		на 31 грудня 2018 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		-526,9	93 973,1
ВАТ "Базіс-Інвест"		100,00	395	395,0			395,0
ПАТ "Будінвест4"	№ Б-234 від 01.10.10	1,00	128 532	14 096,4			14 096,4
ВАТ "Обленергови добування"	№Т-24 від 23.01.06	0,25	24 000	6 000,0			6 000,0
ВАТ "ТРЕСТ-Атоменергокомплект"	№Т-561 від 07.11.06	0,25	928	231,9			231,9
ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"		100,00	6055	605,5			605,5
ПрАТ "Чорноморець"	Засн. дог. б/н від 12.10.98	1000,00	100	100,0			100,0
Разом				393 773,6		-526,9	393 246,7

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

Протягом звітного періоду Товариством були скореговані фінансові інвестиції (зменшено на 526,9 тис. грн.) по ТОВ БК Одеса на фактичний внесок у Статутний капітал.

Інвестиції у дочірні компанії представлені таким чином:

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції. грн.	Кількість акцій, шт.	на 01 січня 2018 р.	за 2018 рік		на 31 грудня 2018 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		-526,9	93 973,1

Придбання фінансової інвестиції ТОВ «НЕФТЕКС» в сумі 277 844,8 тис. грн. відбулось в 2017 році та затверджено протоколом позачергових загальних зборів акціонерів 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.

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 31.12.2018 року, обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

#### 7.5. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлені таким чином:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість	12 162,0	11 636,0
Всього	12 162,0	11 636,0

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року становить 11 636,0,0 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 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	5 321,6	5 027,2
Паливо	202,4	218,0
Запасні частини	646,1	913,6
Інші запаси	370,9	419,2
Товари	31 008,2	28 405,8
Запаси у звіті про фінансове становище	37 549,2	34 983,8

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить - 125 200,6 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 125 053,9 тис. грн., а до адміністративних витрат - 147,6 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 31.12.2018 року становить 11 636,0 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 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	15 802,4	32 850,4
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	81 214,5	13 830,0
резерв сумнівних боргів	-2 569,7	
Дебіторська заборгованість	94 447,2	46 680,4

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

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 01.01.2018 року становить 2 569,7 тис. грн. За звітний період було проведено зменшення резерву на суму 2 569,7 тис. грн. у зв'язку зі списанням безнадійної дебіторської заборгованості. Залишок станом на 31.12.2018 року відсутній.

Дебіторська заборгованість за розрахунками складається з:

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

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за виданими авансами на придбання ОЗ		19,1
- за виданими авансами на придбання послуг УЗД	197,5	86,3
Всього	197,5	105,4

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток		869,8
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	200,0	13 047,6
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	27,2	2,4
- за розрахунками з бюджетом з податку на землю		

Всього	227,2	13 919,8
- інша поточної дебіторської заборгованості, що включає:		
	на 01.01.2018 р. тис. грн.	на 31.12.2018 р. тис. грн.
Дебіторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	4 422,3	13 113,0
- резерв сумнівних боргів	-1 643,3	-152,4
- за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами	44 455,4	43 855,2
- по претензіям	68,1	67,5
- з іншими дебіторами	22 349,9	20 437,8
- резерв сумнівних боргів	-964,4	-964,4
- по виданим позики	-	14 242,8
- по пенсійному забезпеченню	0,9	1,9
- по соціальному страхуванню	-	75,9
- резерв сумнівних боргів		-1 727,3
Всього	68 688,9	88 950,0

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 1 490,9 тис. грн.

Залишок резерву станом на 01.01.2018 року становить 2 607,7 тис. грн., станом на 31.12.2018 року становить 1 116,8 тис. грн.

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. розподіляється наступним чином:

- без строкові - 9 042,8 тис. грн.
- термін погашення від 1 до 3 місяців - 66 724,3 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 16 059,5 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців - 69 465,0 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 15,8%. 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 01.01.2018 р. тис. грн.	на 31.12.2018 р. тис. грн.
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	16 788,8	55,0
Грошові документи в грн.	4,5	6,7
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	16 793,3	55,0

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2018 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2018 року становлять 2,0 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі – відсутні.

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

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2018 року відсутній.

#### 7.9 Витрати майбутніх періодів

	На 01.01.2018	на 31.12.2018
	р.	р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з періодичних видань	163,9	203,0
Усього	163,9	203,0

#### 7.10 Інші оборотні активи

	на 01.01.2018	на 31.12.2018
	р.	р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	157,6	139,2
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	2,8	0,3
Усього	160,4	139,5

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

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

Кількість випущених та повністю сплачених в обігу акцій ПАТ „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ” станом на 01.01.2018 року та на 31 грудня 2018 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 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року не має.

##### Інший власний капітал

	на 01.01.2018р.	на
		31.12.2018р.
	тис. грн.	тис. грн.
Резерв дооцінки з гіперінфляції	-	-
Тех. переоснащення та реконструкція	51 063,8	51 063,8
Резервний капітал	9 436,0	9 436,0
Нерозподілений прибуток	140 345,7	64 231,4
Усього	200 845,5	124 731,2

Дивіденди протягом 2018 року не нараховувались та не сплачувались.

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2018 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 2018 року становить 9 436,0 тис. грн., та сформований згідно Статуту Товариства.

Нерозподілений прибуток за 2018 рік зменшився на 76 114,5 тис. грн. у т.ч. за рахунок:

- збиток від операційної діяльності у сумі 58 898,9 тис. грн. (вплив курсової різниці дорівнює 5 377,9 тис. грн.)
- збиток від інших витрат у сумі 4 346,2 тис. грн.
- збиток від фінансових доходів у сумі 12 869,4 тис. грн.

#### 7.12 Довгострокові зобов'язання.

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

Станом на звітну дату Товариство немає довгострокових зобов'язань.

#### 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 01.01.2018 року забезпечення виплат персоналу становить 2 524,3 тис. грн. на 31.12.2018 року – 2 341,9 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 31.12.2018 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 185 723,7 тис. грн.;
- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 81 749,1 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 849,6 тис. грн.,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 708,3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 955,3 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 174 009,3 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

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 1 677,5 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2018 р. становить 185 723,7 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 30.06.2017 р.

Вище перелічені додаткової угоди не були зареєстровані в Національному банку України.

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 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	99 368,1	81 747,4
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями	16,8	1,7
Усього	99 384,9	81 749,1

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

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення товарної кредиторської заборгованості розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 304,4 тис. грн.
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 81 444,7 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом з НДФЛ	561,6	629,1
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	25,8	0,9
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	1179,9	1 153,4
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	70,4	65,7
- інші податки	29 163,4	0,4
Усього	31 001,1	1 849,5

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	2 375,1	2 955,3
-за розрахунками по єдиному внеску	538,1	708,3
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню	-	-
Усього	2 913,2	3 663,6

Інших поточних зобов'язань

	на 01.01.2018р.	на 31.12.2018р.
	тис. грн.	тис. грн.
-з бюджетом - Податкові накладні по незакінченим операціям.	1 571,4	3 052,8
- заборгованість по нарахованим аліментам	22,3	23,3
- заборгованість із іншими кредитами.	-	139 893,3
- заборгованість з підзвітними особами	251,5	191,0
- заборгованість із іншими кредиторами	93 113,5	30 811,1
- заборгованість із іншими кредиторами за Ж/Д послуги	44,4	-
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням	36,4	37,8
Усього	95 039,5	174 009,3

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 15,8%. 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 було визнано дохід у розмірі 50,4 тис. грн. від списання простроченої кредиторської заборгованості.

За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців - 49 498,7 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 28 074,0 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців - 81 664,8 тис. грн.

#### 7.15 Відстрочені податки

	на 01.01.2018 р.		на 31.12.2018 р.	
	тис. грн.		тис. грн.	
	впа-, впз+	впа-, впз+	впа-, впз+	впа-, впз+
Тимчасові різниці з податку на прибуток				
Знос на капітальні інвестиції		-782,8		-782,8
Всього		-782,8		-782,8
Тимчасова різниця («-» Відстрочений податковий актив «+» Відстрочене податкове зобов'язання)		-782,8		-782,8
Нарахування податку на прибуток на тимчасову різницю (18%) («-» Відстрочений податковий актив «+» Відстрочене податкове зобов'язання)		- 140,904		-140,904

Поточні та відкладені податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за попередній період. Залишок відстроченого активу на кінець звітного періоду не змінився.

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 31.12.2018 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - 154 896,0 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн.

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства. З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2018 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	
				31.12.2018 року	31.12.2017 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,00012	0,07354
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,413958	0,955719
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	> 0,5	0,256292	0,361528
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	2,901805	1,76612
5	Коефіцієнт рентабельності і активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,12243	0,06672
6	Коефіцієнт рентабельності і власного капіталу	$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,39447	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 не відповідає умовам теоретично оптимального

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 не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування залученого капіталу над власним.

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 2018 рік коефіцієнт має негативне значення.

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 2018 рік коефіцієнт має негативне значення.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 р., як не стабільний, фінансово залежний від залучених коштів. У Товариства не достатньо власного капіталу для покриття зобов'язань.

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

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

#### 8.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

У Примітці 7.5 наводиться інформація про інвестиції у дочірні компанії. Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій, які були здійснені з пов'язаними сторонами за відповідний фінансовий рік.

У тисячах гривень	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	13 500,0	13 500,0
Кредиторська поточні зобов'язання з операційної оренди	-	8 788,4
Витрати з операційної оренди		24 205,0

#### Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодного поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р Товариство не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожен фінансовий рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

#### Угоди з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Товариства, членів Правління та Наглядової ради. Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2018 рік у сумі 12 541,5 тис. грн. складаються з заробітної плати яка зафіксована у трудовій угоді та премії за результатами діяльності Товариства.

#### 8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

##### Отгляд 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.

Наглядова 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 2017р.	31 грудня 2018р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.7	94 447,2	46 680,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.7	68 689,0	88 951,6
Гроші та їх еквіваленти	7.8	16 793,3	55,2
Довгострокові фінансові інвестиції	7.4	393 773,7	393 246,7
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	7.5	12 162,0	11 636,0
Всього фінансових активів		585 865,2	540 569,9
Позики	7.12	176 971,1	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгострок. зобов'язанням	7.12	-	185 723,7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.14	99 384,9	81 749,1
Інші поточні зобов'язання	7.14	95 039,9	174 009,3
Всього фінансових зобов'язань		371 395,9	441 482,1

#### 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 провадити 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	
	2017 рік тис. грн.	2018 рік тис. грн.
Довгострокові займи виданні	12 162,0	11 636,0
Інші довгострокові інвестиції	393 773,7	393 246,7
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	163 333,7	135 632,0
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	16 793,3	55,0
Грошові кошти, які обмежені у використанні	-	-
Усього	586 062,7	540 569,9

### 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 31.12.2018 рік	
	Валова вартість тис. грн.	Обесцінення тис. грн.
Непрострочена	135 916,9	2 844,1
Прострочена	-	-
На 30-60 днів	59 898,8	
На 60-150 днів	4 559,5	
На строк більш ніж 150 днів	71 458,5	
Усього	135 916,9	2 844,1

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 2018 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на 261 958,0 тис. грн.

Чистий збиток за 2018 рік склав 76 115,0 тис. грн. ( 2017 рік: чистий прибуток 38 311,0 тис. грн.).

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік склав 42 871,0 тис. грн. (-86 177,0 тис. грн. (за 2017 рік склав 42 871,0 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	Потоки	За	0-3	3-12	1-5	Більш
-------------	-----------	--------	----	-----	------	-----	-------

	вартість	грошових коштів за договором	ВИМОГОЮ	місяць	місяць	років	е 5 років
1	2	3=4+5+6+7+8	4	5	6	7	8
2018 рік							
Непроизводні фінансові зобов'язання							
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	185 723,7	185 723,7				185 723,7	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуг	81 749,1	81 749,1		302,7	62 654,0	18 792,4	
Кредиторська заборгованість з бюджетом	2 557,9	2 557,9		2 557,9			
Інша кредиторська заборгованість за розрахунками	174 009,3	174 009,3	99 188,3	1 950,2	47 095,4	25 775,4	
Забезпечення з виплат персоналу	5 297,1	5 297,1		2 955,3	2 341,8		
Усього	449 337,1	449 337,1	99 188,3	7 766,1	112 091,2	230 291,5	
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 звітного періоду був представлений таким чином:

У тис. грн.	31 грудня 2018р.	31 грудня 2017р.
Позики (Примітки 7.12,7.14)	446 995,3	405 309,4
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 8.8)	55,2	16 793,1
Всього чистий борг	446 940,1	388 516,3
Всього власний капітал ( Примітка 8.11)	154 896,2	231 010,6
Всього власний капітал та чистий борг	601 836,3	619 526,9
Коефіцієнт фінансового важелю	0,743	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.

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 2018 року			На 31 грудня 2017 року		
	Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	13 830,0		-	81 214,5		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	43 855,2	-	-	44 455,4	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики		-	-	(176 971,1)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(185 723,7)	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(243 408,9)	-	-	(51 301,2)	-	-

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 даній валюті.

У тис. грн.	На 31 грудня 2018 року		На 31 грудня 2017 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	(48 671,8)	(48 671,8)	(10 260,2)	(10 260,2)
Послаблення долару США на 20 %	48 671,8	48 671,8	10 260,2	10 260,2
Зміцнення долару США на 10%	(24 340,9)	(24 340,9)	(5 130,1)	(5 130,1)
Послаблення долару США на 10 %	24 340,9	24 340,9	5 130,1	5 130,1

#### 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 відрізнятись 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.

Голова Правління

О. В. Марковський

Головний бухгалтер

Л. О. Левинська



## **Примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року**

### 1. Загальні положення

#### 1.1. Інформація про Групу та основні види діяльності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», (надалі – ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», «Материнська компанія» або «Компанія») було створено 30 червня 1994 році відповідно до законодавства України на необмежений період часу (свідоцтво про державну реєстрацію – Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0015 009049). Країна реєстрації – Україна.

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

Цю консолідовану фінансову звітність складено для Підприємства та його дочірніх підприємств (надалі разом – Група).

ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та його дочірні підприємства (надалі разом – „Група“) здійснює функції з управління Компанією за рахунок участі у зборах акціонерів, а також за допомогою призначення членів Наглядової ради голови Правління та членів Правління.

Група провадить свою господарську діяльність та володіє виробничими потужностями, в основному, в Україні. Дочірні підприємства, які входять до Групи:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баскетбольний клуб «Одеса» та Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕФТЕКС».

ТОВ «НЕФТЕКС» є дочірнє підприємство, доля зареєстрованого володіння – 100 %.

Дата реєстрації: 22.06.2017

Номер запису: 1 556 102 0000 062885

Основні види діяльності :

Надання в оренду і експлуатацію власного нерухомого майна

ТОВ «Баскетбольний клуб «Одеса» є дочірнє підприємство, доля зареєстрованого володіння – 99,96 %.

Дата реєстрації: 23.10.2006

Номер запису: 1 556 102 0000 022935

Основні види діяльності :

- Інша діяльність у сфері спорту

#### 1.2 Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та різких коливань фінансових ринків. У 2018 році індекс інфляції становив 9,8 % у порівнянні із 13,7% у 2017 році. Українська економіка продовжувала відновлюватись від економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до поступового зростання реального ВВП приблизно на 3,2 % (2017: 2,5%) і стабілізації національної валюти.

Група, здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес Групи відповідно впливають економіка й фінансові ринки України.

На ринки України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для

податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі. Починаючи з кінця 2013 року, Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони сполучені з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж підвернені частим змінам, інфляційні процеси, що вкупі з іншими юридичними й фінансовими перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі складно передбачити.

Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Групи у майбутньому, на результати його діяльності й ділових перспектив.

Представлена консолідована фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та дочірніх підприємств.

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

## 2. Основи підготовки, затвердження і подання консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

### 2.1. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31.12.2018 року, є облікові політики та оцінки, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи допущення, прийняті управлінським персоналом ПАТ «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](http://www.minfin.gov.ua)) за станом на 31.12.2018 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. Дочірні підприємства складають фінансову звітність по ПСВО.

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю.

Консолідована фінансова звітність за 2018 рік Групи є звітністю до загального призначення.

### 2.2. Принцип безперервності діяльності

Дана консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Групи, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов.

Керівництво Групи вважає, що у нього є доступ до ресурсів фінансування, сприяючим підтримці операційної діяльності Товариства. Дана консолідована 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 Групи, а також валютою, у якій представлена консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

Звітність складена в тисячах гривень.

## 4. Основні принципи облікової політики

Положення облікових політик, які описані нижче, застосовувалися з метою підготовки та надання консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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](http://www.minfin.gov.ua)) за станом на 31.12.2018 року.

Дочірні підприємства складають фінансову звітність по ПСБО.

Для складання консолідованої звітності фінансова звітність дочірніх підприємств коригується до МСФЗ

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю.

Принцип и консолідації. Дочірніми є підприємства, в яких Групі безпосередньо чи опосередковано належить більше половини голосуючих акцій (часток), або у Групі існує інша можливість контролювати їх фінансову та операційну політику та отримувати від цього економічні вигоди. Дочірні підприємства консолідується з дня, коли Група отримала фактичний контроль над ними (дати придбання). Консолідація припиняється після втрати контролю над цими підприємствами.

Перевищення вартості придбання над справедливою вартістю частки Групи у придбаних ідентифікованих чистих активах відображається як гудвіл.

Якщо вартість придбання менше справедливої вартості чистих активів і в придбаного дочірнього підприємства, відповідна різниця відображається без посередньо у звіті про сукупні доходи.

Залишки заборгованості, яка виникла внаслідок проведення внутрішньо групових операцій, в процесі консолідації виключено.

Виключення доходів та витрат по внутрішньо групових операціях, а також нереалізованого прибутку та нереалізованих збитків у випадках, коли такі збитки можливо відшкодувати, здійснено при складанні консолідованої фінансової звітності за звітний рік.

Суттєві статті звітності дочірніх підприємств, які при підготовці фінансової звітності

застосовували облікову політику, що відрізнялась від облікової політики Групи, скориговані згідно з обліковою політикою Групи. Частку не контролюючих учасників дочірніх підприємств у чистих активах цих підприємств відображено як окремий компонент капіталу у Групі.

### 3.1. Операції в іноземній валюті

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

Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту Групи за курсом НБУ на дату здійснення цих операцій. Монетарні активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на цю звітну дату. Позитивна або негативна курсова різниця по монетарних статтях являє собою різницю між вартістю

відповідної статті у функціональній валюті на початок звітного періоду й вартістю цієї статті в іноземній валюті, переліченої за курсом НБУ на кінець даного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, 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 Групи, згідно МСБО 16 «Основні засоби», визнає матеріальні активи, які використовуються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, з урахуванням використання їх, за очікуванням, протягом більш ніж одного періоду (року), з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

До складу основних засобів на Групи включаються наступні класи основних засобів:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

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

Строки корисного використання для класів основних засобів 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 Групи та при необхідності коректуються.

Зменшення корисності основних засобів  
Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» керівництво Групи на кожен звітний дату визначає наявність ознак знецінення основних засобів.

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

Під час визнання інвестиційної нерухомості Група оцінює за собівартістю (первісною вартістю) придбаній 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 Група 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 Групи на кожен звітну дату визначає наявність ознак знецінення інвестиційної нерухомості.

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

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

#### 3.4. Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

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

- інші нематеріальні активи - 2-15 років

Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба переглядаються. Зміни в очікуваному терміні служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від

активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку.

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

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

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

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

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

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- намір створити нематеріальний актив і використати або продати його;
- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку як актив застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення.

### 3.5. 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.

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

Запаси Групи 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

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

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.

Група виступає як орендодавець - операційна оренда

Договори оренди, у яких Група 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.

Група виступає як орендар - операційна оренда

Договору оренди, згідно яким до Групи 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) урахуються як невід'ємна частина загальних витрат по лізингу протягом строку оренди.

### 3.9. Фінансові інструменти

#### Визнання

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

#### Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

- а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;

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

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів.

#### Класифікація фінансових зобов'язань

Підприємство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що призначені для торгівлі, включаючи деривативи (такі зобов'язання враховуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку), а також

- фінансових зобов'язань, які включені в групу фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін на прибуток або збиток за рішенням підприємства.

Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення.

#### Оцінка

##### Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

##### Подальша оцінка

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

Підприємство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

##### Оцінка за справедливою вартістю

Визначаючи справедливу вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання для цілей застосування МСФЗ 9 Група враховує таке.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, підприємство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання.

Мета застосування методу оцінювання – встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обмін між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати.

Оцінка за амортизованою собівартістю

Амортизованою собівартістю – є вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання, визначена під час первісного визнання за вирахуванням виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення і мінус часткове списання у зв'язку із знеціненням або невідшкодуванням.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу чи відбувається його перекласифікація, а також у процесі амортизації.

Сума амортизації по фінансових активах або фінансових зобов'язаннях, що враховуються за амортизованою собівартістю, відображається під час нарахування відсотків у складі фінансових доходів або фінансових витрат з одночасним коригуванням балансової вартості фінансового інструменту.

Знецінення фінансових інструментів

На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак:

- кредитор має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- висока вірогідність банкрутства кредитора тощо.

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

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

### 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. 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. 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.

### 3.12. 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 або до продажу.

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

### 3.13. Визнання доходу

Доход від продажу товарів, робіт і послуг у ході звичайної господарської діяльності зізнається в тому випадку, якщо одержання економічних вигід та 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 Група 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 Група діє як агент, а не принципал, дохід від відповідних операцій визнається в чистій сумі комісійної винагороди, отриманої з відрахуванням податку на додану вартість.

г) процентний дохід

По всіх фінансових інструментах, оцінюваним 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 на одержання платежу.

е) дохід від оренди

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

### 3.14. Податки

#### 3.14.1. 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 Група здійснює свою діяльність й одержує оподатковуваний дохід. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або одержанню відносно оподатковуваного прибутку або податкового збитку за рік, розрахованих на основі діючих або власне кажучи уведених у дію за станом на звітну дату податкових ставок, а також всі 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:

- 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;

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

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

Відкладені податкові активи й зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тім звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що ставиться до статей, визнаним не в складі прибутку або збитку, також не зізнається в складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків зізнаються відповідно до лежачими в їхній основі операціями або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

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

#### 3.14.2. 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.

### 3.15. Резерви

Резерви визнаються, якщо Група 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 Група припускає одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремих 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 Групі 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 Групи вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

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

Справедлива вартість.

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

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

Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитам суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>

Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство 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 Групі, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. 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 Група 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, Група оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та застарілості запасів і визначає резерв за застарілими запасами, що мають повільний оберт. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам і тим, що мають повільний оберт.

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистой 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, 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 обґрунтованих припущеннях, Група не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні.

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

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 невідшкодуваною, Група оцінює відшкодування 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 фінансової 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 відрізнитися 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 відрізнитися 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) 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 2018 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 платежів 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 передоплатою 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, визнаної 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 2018 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 нефінансових 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 асоційованою організації або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, пред 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 вступлять 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 перестраховання) 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:

• Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди). • 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.

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:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожен 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 фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

Консолідована звітність станом на 31.12.2018 року подається вперше.

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)

	2018		2017	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Доходи				

Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	55,27	193 099,8	52,09	448 271,1
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	1,66	5 795,1	20,93	180 126,4
Дохід від послуги перевали резидентам	53,5	186 894,1	31,13	267 853,7
Дохід від реалізації послуг поліклініки	0,12	410,6	0,03	291,0
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	34,89	121 881,7	16,95	145 845,0
Дохід від реалізації товарів	34,72	121 296,1	16,89	145 354,2
Дохід від реалізації ідальні	0,17	585,6	0,06	490,8
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	90,16	314 981,5	69,04	594 116,1
Витрати				
Собівартість реалізованих товарів		120 418,4		141 311,8
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.		126 820,1		336 190,8
Матеріальні витрати		18 708,5		71 608,4
Оплата праці та ЄСВ		44 554,0		43 173,5
Амортизація		6 750,2		7 596,6
Податок на землю та ПДВ що не відноситься до податкового кредиту				15 399,3
Технічне обслуговування обладнання		1 650,1		1 935,7
Оренда, сервітут		4 658,4		4 291,0
Послуги ТЕХПД		746,9		20 691,1
Витрати по перевалки		49 112,0		170 720,3
Інші витрати		640,0		774,9
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг	58,33	247 238,5	58,44	477 502,6
Адміністративні витрати, у т.ч.	22,73	96 343,2	11,78	96 254,1
Матеріальні витрати		464,39		1 637,7
Оплата праці та ЄСВ		64 367,5		64 984,8
Амортизація		869,0		1 524,4
Оренда		2 134,5		5 693,4
Витрати з касового обслуговування		674,1		897,6
Витрати з утримання охорони		11 426,3		7 820,9
Експлуатаційні послуги		11 046,7		6 925,0
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		3 509,6		2 794,5
Витрати за послуги зв'язку		310,5		650,6
Інші витрати		1 540,1		3 325,2
Інші операційні доходи та витрати				
	2018		2017	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші операційні доходи у т.ч.	3,14	10 985,6	29,02	249 707,2
Доход від реалізації необоротних активів				231 538,8
Доход від реалізації валюти		31,2		87,8
Доход від оренди		539,8		619,4
Дохід від операційної курсової різниці		10 140,6		17 227,1
Інші доходи		274,0		234,1
Інші операційні витрати у т.ч.	9,28	39 347,0	26,97	220 384,1
Податки за землю, транспорт та інші		16 431,0		11 971,8
Витрати по курсовій різниці		15 518,5		8 506,0
Штрафи, пені		4 653,4		12,9

Ремонт основних засобів		2 072,2		2 526,5
Внески в профсоюзний комітет		671,9		766,7
Нарахування резерву сумнівної заборгованості				-450,4
Собівартість реалізованих необоротних активів				197 050,8
Фінансовий результат від операційної діяльності		-56 961,6		49 688,5
Інші доходи та витрати				
	2018		2017	
	частка від реалізацiї %	Сума	частка від реалізацiї %	Сума
Інші доходи у т.ч.	5,05	17 634,4	1,24	10 660,1
Безоплатно одержані активи		162,9		527,3
Дохід від не операційної курсової різниці		17 452,3		10 118,7
Інші доходи		19,2		14,1
Інші витрати у т.ч.	5,26	22 289,9	2,07	16 894,1
Знос невиробничих основних засобів				
Витрати від курсової різниці по кредитах		15 062,9		15 685,5
Благодійні допомоги				
Нарахування резерву сумнівної заборгованості				
Інші витрати		7 227,0		1 208,6
Фінансовий результат від інших доходів та витрат		-4 655,5		-6 234,0
Інші фінансові доходи та витрати				
	2018		2017	
	частка від реалізацiї %	Сума	частка від реалізацiї %	Сума
Інші фінансові доходи у т.ч.	1,65	5 758,0	0,70	5 997,2
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі		5 758,0		5 997,2
Фінансові витрати у т.ч.	4,39	18 627,4	0,73	5 997,2
Відсотки за отриманий кредит				
Відсотки на поворотну фінансову допомогу		7 485,4		5 997,2
Проценти по кредиту нерезидента		11 142,0		
Фінансовий результат від фінансових доходів		-12 869,4		-
Загальний фінансовий результат до оподаткування Прибуток «+» (збитки «-»)		-74 486,5		43 448,5
Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток				-5 143,0
Прибуток «+» (збитки «-»)		-74 486,5		38 305,5

Консолідований фінансовий результат до оподаткування Товариства за 2018 рік склав -74 486,5 тис. грн.

#### 7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Товариство застосовувало у 2018 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 2018 року.

Консолідовані основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2018 року, представлені наступним чином:

	Будинки та споруди			Машини й устаткування			Транспортні засоби			Інші			Капітальні інвестиції			Разом
Первісна вартість ( тис. грн. )																
На 1 січня 2018 р.	202 776,80			9 941,20			12 070,00			16 227,60			2 759,60			243 775,20
	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	
	10 162,00	192 614,80		6 619,40	2 803,70	518,10	12 070,00			13 915,80	1 382,30	929,50	2 759,60			243 775,20
Надходження	7,70	919,50		115,10			0,00			135,70			1 566,90			2 744,90
Переміщення	-1 320,10			1 229,30			0,00			90,80			0,00			0,00
Вибуття	0,40			46,40			0,00			259,00			0,00			305,80
Продаж	0,00			0,00	15,80		0,00			0,00			919,50			935,30
На 31 грудня 2018 р.	8 849,20	193 534,30	0,00	7 917,40	2 787,90	518,10	12 070,00	0,00	0,00	13 883,30	1 382,30	929,50	3 407,00	0,00	0,00	245 279,00
	202 383,50			11 223,40			12 070,00			16 195,10			3 407,00			245 279,00
Амортизація та збитки від знецінення																
На 1 січня 2018 року	1 470,10			5 130,90			11 777,00			13 295,30			720,20			32 393,50
	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	
	1 470,10			4 611,80	1,00	518,10	11 777,00			12 365,80		929,50	720,20			32 393,50
Амортизація за звітний рік	236,30	5 865,50		366,50	149,70		116,70			562,70	229,30					7 526,70
Вибуття	0,00			39,90	2,10		0,00			239,30						281,30
Переміщення	25,50			-60,90						27,70						-7,70
На 31 грудня 2018 р.	1 731,90	5 865,50	0,00	4 877,50	148,60	518,10	11 893,70	0,00	0,00	12 716,90	229,30	929,50	720,20	0,00	0,00	39 631,20
	7 597,40			5 544,20			11 893,70			13 875,70			720,20			39 631,20
Чиста балансова вартість основних засобів																
	201 306,70			4 810,30			293,00			2 932,30			2 039,40			211 381,70
	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	ЭНП	НЕФТЕКС	БК	
На 1 січня 2018 р.	8 691,90	192 614,80	0,00	2 007,60	2 802,70	0,00	293,00	0,00	0,00	1 550,00	1 382,30	0,00	2 039,40	0,00	0,00	211 381,70
На 31 грудня 2018 р.	7 117,30	187 668,80	0,00	3 039,90	2 639,30	0,00	176,30	0,00	0,00	1 166,40	1 153,00	0,00	2 686,80	0,00	0,00	205 647,80
	194 786,10			5 679,20			176,30			2 319,40			2 686,80			

Основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Згідно обраної облікової політики у 2018 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

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

- Будівлі - від 20 до 40 років;
- Споруди - від 10 до 60 років;
- Передавальні пристрої - от 20 до 40 років
- Машини та устаткування - від 4 до 30 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2018 рік не змінювався.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2018 року становлять 3407,0 тис. грн., які пов'язані із придбанням основних засобів. Збільшення капітальних інвестицій за 2018 рік відбулось на 1 566,9 тис. грн. у результаті матеріальних витрат - на 21,9 тис. грн. та придбаних робіт - на 1 545,0 тис. грн.

Зменшення незавершених капітальних інвестицій за 2018 рік відбулося за рахунок продажу неведдільних поліпшень (кап. ремонт) орендованих засобів у ТОВ «Нефтекс», згідно договору № 193 від 27.12.2017 року (п.2.5) на суму - 919,5 тис. грн. (без ПДВ).

Зміна балансової вартості основних засобів протягом 2018 рік відбулась у результаті:

- придбання основних засобів у непов'язаних осіб у сумі 1178,0 тис. грн.;  
в т.ч. будинки та споруди - 919,5 тис. грн.;  
машини й устаткування - 122,8 тис. грн.;  
інші основні засоби - 135,7 тис. грн..
- вибуття основних засобів за залишковою вартістю у сумі 305,8 тис. грн.
- нарахування амортизації 7526,7 тис. грн.  
в т.ч. будинки та споруди - 6 101,8 тис. грн.;  
машини й устаткування - 516,2 тис. грн.;  
транспортні засоби - 116,7 тис. грн.;  
інші основні засоби - 792,0 тис. грн..

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

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої 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 6673,2 тис. грн. та адміністративних витрат - 536,7 тис. грн.

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

### 7.3 Нематеріальні активи

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосувало у 2018 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 01.01.2018 рік - 1 315,4 тис. грн.

Надійшло в 2018 році - 115,2 тис. грн.

Вибуло в 2018 році - 170,1 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 рік - 1 260,5 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 01.01.2018 рік - 1 074,3 тис. грн.

Вибуло в 2018 році - 173,9 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2018 рік - 93,9 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2018 рік - 994,3 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2018 рік - 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.12.2018 рік - 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2018 рік - 241,1 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 рік - 267,0 тис. грн.

Надходження нематеріальних активів за 2018 рік - 115,2 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2018 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 2018 рік не змінювався.

За 2018 рік визнана амортизація нематеріальних активів у сумі - 93,9 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт - 77,2 тис. грн.;

- адміністративних витрат - 16,7 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, класифіковані 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 дозвольні 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.

#### 7.4 Фінансові інвестиції

Консолідовані довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств належать дочці підприємства ТОВ «Баскетбольний клуб «Одеса» - дебіторська заборгованість на 31.12.2018 р. становить 1042,0 тис. грн.

Найвність інших консолідованих фінансових інвестицій наступна:

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номінальна ціна однієї акції. т..	Кількість акцій, т..	на 01 січня 2018 р.	за 2018 рік		на 31 грудня 2018 р.
					надходження	вибуття	
ТОВ «Баскетбольний клуб «Одеса»	Рішення учасників збори БК «Одеса»	Частка в статутному капіталі		526,9		-526,9	
ВАТ «Базіс-Інвест»		100,00	395	395,0			395,0
ПАТ «Будінвест4»	№ Б-234 від 01.10.10	1,00	128 532	14 096,4			14 096,4
ВАТ «Обленергови добування»	№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. Дого. б/н від 12.10.98	1000,00	100	100,0		100,0
Разом				21 955,7		-526,9 21 428,8

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

Протягом звітного періоду Товариством були скореговані фінансові інвестиції (зменшено на 526,9 тис. грн.) по ТОВ БК Одеса на фактичний внесок у Статутний капітал.

Придбаних фінансових інвестицій визнана справедливою вартістю та відображена в бухгалтерському обліку.

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

У зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції, доступні для продажу, які знаходяться на обліку станом на 31.12.2018 року, обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

#### 7.5. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлені таким чином:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість	12 162,0	11 636,0
сього	12 162,0	11 636,0

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року становить 11 636,0,0 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 Групи складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу та витратних запасних частин і матеріалів, що використовуються для обслуговування діяльності підприємства.

Запаси складаються з:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	5 335,4	5 041,0
Паливо	202,4	218,0
Запасні частини	646,1	913,6
Інші запаси	370,9	419,2
Товари	31 008,2	28 405,8
Запаси у звіті про фінансове становище	37 563,0	34 997,6

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить - 125 200,6 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 125 053,0 тис. грн., а до адміністративних витрат - 147,6 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 31.12.2018 року становить 11 636,0 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 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	15 978,0	33 041,3
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	81 214,5	13 830,0
резерв сумнівних боргів	-2 569,7	
Дебіторська заборгованість	94 622,8	46 871,3

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

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 01.01.2018 року становить 2 569,7 тис. грн. За звітний період було проведено зменшення резерву на суму 2 569,7 тис. грн. у зв'язку зі списанням безнадійної дебіторської заборгованості. Залишок станом на 31.12.2018 року відсутен.

Дебіторська заборгованість за розрахунками складається з:

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

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за виданими авансами на придбання ОЗ		19,1
- за виданими авансами на придбання послуг УЗД	197,5	86,3
Всього	197,5	105,4

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток		869,8
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	46 646,0	57 814,5
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	27,2	2,3
- за розрахунками з бюджетом з податку на землю		
Всього	46 673,2	58 686,6

- інша поточної дебіторської заборгованості, що включає:

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	4 422,3	13 113,0
- резерв сумнівних боргів	-1 643,3	-152,4
- за товари, роботи, послуги з постачальниками нерезидентами	44 455,4	43 855,2
- по претензіям	68,1	67,5
- з іншими дебіторами	8 906	5 268,1
- резерв сумнівних боргів	-964,4	-964,4
- по виданим позики	-	14 242,8
- по пенсійному забезпеченню	0,9	1,9
- по соціальному страхуванню	-	75,9

- резерв сумнівних боргів		
Всього	55 245,0	75 507,6

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 1 490,9 тис. грн.

Залишок резерву станом на 01.01.2018 року становить 2 607,7 тис. грн., станом на 31.12.2018 року становить 1 116,8 тис. грн.

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. розподіляється наступним чином:

- без строкові - 9 042,8 тис. грн.
- термін погашення від 1 до 3 місяців - 66 724,3 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 16 059,5 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців - 56 022,7 тис. грн.

У звітному періоді Товариством були надані непов'язаним сторонам безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку у розмірі 15,8%. 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 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	16 797,9	60,5
Грошові документи в грн.	4,5	6,7
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	16 802,4	67,2

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2018 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2018 року становлять 2,0 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі – відсутні.

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

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2018 року відсутній.

#### 7.9 Витрати майбутніх періодів

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з періодичних видань	164,6	204,2
Усього	164,6	204,2

#### 7.10 Інші оборотні активи

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітнього періоду зізнається в як актив по ПДВ	917,2	899,1

Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	2,8	0,3
Усього	920,0	899,4

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

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

Кількість випущених та повністю сплачених в обігу акцій ПАТ „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ” станом на 01.01.2018 року та на 31 грудня 2018 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 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року не має.

##### Інший власний капітал

	на 01.01.2018р.	на 31.12.2018р.
	тис. грн.	тис. грн.
Зареєстрований пайовий капітал	30 165,0	30 165,0
Резерв дооцінки з гіперінфляції	-	-
Тех. переоснащення та реконструкція	51 063,8	51 063,8
Резервний капітал	9 436,0	9 436,0
Нерозподілений прибуток	-3 645,9	-78 132,4
Неоплачений капітал		-
Усього (Примітки 7.11)	87 018,9	12 532,4

Дивіденди протягом 2018 року не нараховувались та не сплачувались.

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2018 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 2018 року становить 9 436,0 тис. грн., та сформований згідно Статуту Товариства.

Консолідований непокритий збиток за 2018 рік зріс на 74 486,5 тис. грн. у т.ч. за рахунок:

- збиток від операційної діяльності у сумі 56 961,6 тис. грн. (вплив курсової різниці дорівнює 5 377,9 тис. грн.)
- збиток від інших витрат у сумі 4 655,5 тис. грн.
- збиток від фінансових доходів у сумі 12 869,4 тис. грн.

#### 7.12 Довгострокові зобов'язання.

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

Станом на 01.01.2018 року довгострокові зобов'язання становлять - 180 821,0 тис. грн., на 31.12.2018 року - 3 850,0 тис. грн.

### 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 01.01.2018 року забезпечення виплат персоналу становить 2 524,3 тис. грн., на 31.12.2018 року – 2 341,9 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 31.12.2018 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 185 723,7 тис. грн.;
- поточна торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 81 874,9 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 037,8 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 708,5 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 955,9 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 165 221,1 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

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 1 677,5 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2018 р. становить 185 723,7 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 30.06.2017 р.

Вище перелічені додаткової угоди не були зареєстровані в Національному банку України.

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 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	99 368,1	81 873,2
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями	321,5	1,7
Усього	99 689,6	81 874,9

В звітному періоді було визнано дохід у розмірі 152,1 тис. грн. від списання товарної кредиторської заборгованості дочці «БК ОДЕСА».

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

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення товарної кредиторської заборгованості розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців – 305,1 тис. грн.
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 81 444,7 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців – 125,1 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

## Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом з НДФЛ	562,7	629,1
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	25,8	0,9
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю	1 179,9	1 153,4
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища	70,4	65,7
- інші податки	29 163,8	188,6
Усього	31 002,6	2 037,7

## Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

	на 01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	2 375,4	2 955,9
-за розрахунками по єдиному внеску	538,1	708,5
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню	-	-
Усього	2 913,5	3 664,4

## Інших поточних зобов'язань

	на 01.01.2018р.	на 31.12.2018р.
	тис. грн.	тис. грн.
-з бюджетом - Податкові накладні по незакінченим операціям.	1 571,4	3 052,8
- заборгованість по нарахованим аліментам	22,3	23,3
- заборгованість із іншими кредиторами	-	139 893,3
- заборгованість з підзвітними особами	251,6	191,0
- заборгованість із іншими кредиторами	93 113,8	22 022,9
- заборгованість із іншими кредиторами за Ж/Д послуги	44,5	-
- заборгованість по проф. союзним відрахуванням	36,4	37,8
Усього	95 040,0	165 221,1

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 15,8%. 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 було визнано дохід у розмірі 50,4 тис. грн. від списання простроченої кредиторської заборгованості.

За терміном погашення кредиторська заборгованість за розрахунками розподіляється наступним чином:

- термін погашення без строку - 99 188,3 тис. грн.
- термін погашення від 1 до 3 місяців - 42 237,9 тис. грн.
- термін погашення від 3 до 12 місяців - 67 252,08 тис. грн.
- термін погашення більш як 12 місяців - 81 789,9 тис. грн.

## 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 31.12.2018 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - 44 951,0 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 729,0 тис. грн.

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства. З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2018 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	
				31.12.2018 року	31.12.2017 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,0001528	0,0734848
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,495616	1,102967
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	> 0,5	0,091773	0,227856
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	0,1010	0,2951
5	Коефіцієнт рентабельності і активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,14981	-
6	Коефіцієнт рентабельності і власного капіталу	$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	-0,92054	-

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 не відповідає умовам теоретично оптимального

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 не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування залученого капіталу над власним.

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 2018 рік коефіцієнт має негативне значення.

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 2018 рік коефіцієнт має негативне значення.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 р., як не стабільний, фінансово залежний від залучених коштів. У Товариства не 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:

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодного поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р Товариство не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожен фінансовий рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

Угоди з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Товариства, членів Правління та Наглядової ради. Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2018 рік у сумі 12 541,5 тис. грн. складаються 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 Групи, його політиці й процедурах оцінки й керування даними ризиками, і про підходи до керування капіталом. Керівництво Групи розглядає й затверджує політики й процедури по керуванню кожним із цих ризиків, які наведені нижче.

Основні принципи керування ризиками

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 Група, установлення припустимих граничних значень ризику й відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика й системи керування ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Групи. Установлюються стандарти й процедури навчання й керування з метою створення впорядкованої й діючої системи контролю, у якій всі працівники розуміють свою роль й обов'язки.

Наглядова рада контролює те, яким образом керівництво забезпечує дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається Група.

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

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

У тис. грн.	Примітки	31 грудня 2017р.	31 грудня 2018р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.7	94 622,8	46 871,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.7	55 245,0	75 507,6
Гроші та їх еквіваленти	7.8	16 802,4	67,2
Довгострокові фінансові інвестиції	7.4	1 041,7	1 041,7
Довгострокові інші фінансові інвестиції	7.4	21 955,8	21 428,8
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	7.5	12 162,0	11 636,0
Всього фінансових активів		189 667,7	135 123,8
Позики	7.12	180 821,0	3 850
Поточна кредиторська заборгованість за довгострок. зобов'язанням	7.12	-	185 723,7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.14	99 537,6	81 874,9
Інші поточні зобов'язання	7.14	95 039,9	165 221,1
Всього фінансових зобов'язань		375 550,5	436 669,7

#### 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 провадити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення дебіторської заборгованості. Аналіз схильності кредитному ризику здійснюється на рівні Групи відповідно до встановлених принципів і методами оцінки й моніторингу ризику контрагентів.

Група 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	
	2017 рік тис. грн.	2018 рік тис. грн.
Довгострокові займи виданні	12 162,0	11 636,0
Довгострокові фінансові інвестиції інших підприємств	1 041,7	1 041,7
Інші довгострокові інвестиції	21 955,8	21 428,8
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	94 622,8	46 871,3
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	16 802,4	67,2
Грошові кошти, які обмежені у використанні	-	-
Усього	146 584,7	81 045,0

#### 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 31.12.2018 рік	
	Валова вартість тис. грн.	Обесцінення тис. грн.
Непрострочена	122 378,9	2 844,1
Прострочена	-	-

Без строкова	9 042,8	
На 30-60 днів	38 991,5	
На 60-150 днів	25 340,8	
На строк більш ніж 150 днів	49 003,8	
Усього	122 378,9	2 844,1

Група 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. Група 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 Групи до керування ліквідністю укладається в тім, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійна наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію.

Група здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє Групі підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

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

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

Станом на 31 грудня 2018 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на 221 184,0 тис. грн.

Чистий збиток за 2018 рік склав 74 487,0 тис. грн.

Чистий приплив грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік склав -56 961,6 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	Більше 5 років
1	2	3=4+5+6+7+8	4	5	6	7	8
2018 рік							
Непроізводні фінансові зобов'язання							
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	185 723,7	185 723,7				185 723,7	

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуг	81 874,9	81 874,9		303,4	62 654,0	18 917,5	
Кредиторська заборгованість з бюджетом	2 038,0	2 038,0		2 038,0			
Інша кредиторська заборгованість за розрахунками	165 221,1	165 221,1	99 188,3	1 950,2	38 307,2	25 775,4	
Забезпечення з виплат персоналу	5 297,7	5 297,7		2 955,9	2 341,8		
Усього	440 155,4	440 155,4	99 188,3	7 247,5	103 303,0	230 416,6	
Проізовані 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 2018р.	31 грудня 2017р.
Позики (Примітки 7.12,7.14)	436 669,7	375 550,5
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 8.8)	67,2	16 802,4
Всього чистий борг	436 602,5	358 748,1
Всього власний капітал ( Примітка 7.11)	12 532,4	87 018,9
Всього власний капітал та чистий борг	449 134,9	445 757,0
Коефіцієнт фінансового важелю	0,972	0,805

#### Ринковий ризик

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

#### Валютний ризик

Група піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США.

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

Група не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

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

У тис. грн.	На 31 грудня 2018 року			На 31 грудня 2017 року		
	Доллар США	Євро	Інші валюти	Доллар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	13 830,0		-	81 214,5		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	43 855,2	-	-	44 455,4	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	-	-	-	(176 971,1)	-	-

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(185 723,7)	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(128 038,5)	-	-	(51 301,2)	-	-

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 даній валюті.

У тис. грн.	На 31 грудня 2018 року		На 31 грудня 2017 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 20%	(25 607,7)	(25 607,7)	(10 260,2)	(10 260,2)
Послаблення долару США на 20 %	25 607,7	25 607,7	10 260,2	10 260,2
Зміцнення долару США на 10%	(12 803,8)	(12 803,8)	(5 130,1)	(5 130,1)
Послаблення долару США на 10 %	12 803,8	12 803,8	5 130,1	5 130,1

#### Процентний ризик

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

Група залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці.

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

#### 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.

Група 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 Групи. Доти, поки Група не буде мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансове становище Групи.

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

##### Судові розгляди

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

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

##### Податкові ризики

##### Умовні податкові зобов'язання в Україні

Найбільш істотна частина податкових витрат Групи 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 Групи, що застосовувалося до операцій, може бути оскаржено відповідними податковими органами.

Правильність виражування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступного календарного років; однак при певних обставинах цей строк може збільшуватися. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більше тверду позицію в частині інтерпретації й вимог дотримання податкового законодавства. У результаті, існує можливість того, що операції, які не оспорювалися податковими органами раніше, можуть бути оскаржені в майбутньому.

Дані обставини можуть привести до того, що значні суми додаткових податків і штрафів будуть пред'явлені до сплати. Здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їх негативного результату неможливо.

Керівництво Групи вважає, що його розуміння застосовного законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання відображені в повному обсязі.

Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність.

Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій середня.

#### 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.

Голова Правління

О. В. Марковський

Головний бухгалтер

Л. О. Левинська

## XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	<b>ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО- КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"</b>
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	<b>34597924</b>
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	<b>Україна, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8</b>
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	<b>4023</b>
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	<b>№319/4 24.12.2015</b>
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	<b>01.01.2018 - 31.12.2018</b>
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	<b>02</b>
8	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	<b>№01.05/18-10/42 30.04.2018</b>
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	<b>01.05.2018 - 09.08.2019</b>
11	Дата аудиторського висновку	<b>23.04.2019</b>
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	<b>410400.00</b>
13	Текст аудиторського звіту	

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА  
ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"  
Україна, м. Одеса - 65044, вул. Французький бульвар, буд.20, кв.8  
код ЄДРПОУ 34597924, Поточний рахунок № 26007010035306,  
АБ "ПІВДЕННИЙ", м. Одеса, МФО 328209  
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4023 від  
20.07.2007 р.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 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.

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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України.

Основа для думки із застереженням

1) У статі "Інша поточна дебіторська заборгованість" звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року відображено короткострокову дебіторську заборгованість Компаній - нерезидентів України, яка виникла на підставі Рішення Міжнародного комерційного арбітражного суду при Торгово-промисловій палаті України у 2015 році. Дана заборгованість складається з компенсації пені та судових витрат і дорівнює сумі 1 583 891,92 долара США, що відповідає еквіваленту 43 855,2 тис. грн. (п. 7.7 Приміток до фінансової звітності). Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо визнання короткострокової дебіторської заборгованості з компенсації пені та судових витрат станом на 31 грудня 2018 рок з боку Компаній-нерезидентів України. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих

сум.

2) У звітному періоді Товариство порушило вимоги МСФЗ 8 щодо відображення виправлення помилок попередніх періодів, зокрема, при донарахуванні відсотків за використання фінансових позик за 2017 рік у розмірі 5 571,0 тис. грн., дана сума відсотків необґрунтовано включена до фінансових витрат звітного періоду, що вплинуло на достовірність показників фінансової звітності за 2018 рік (п.7.1 Приміток до фінансової звітності)

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Публічного Акціонерного Товариства "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ми виконали обов'язки, що описані у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, у тому числі, щодо цих питань. Відповідно наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключові питання аудиту Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту

Визнання виручки

Виручка є одним з ключових показників діяльності Товариства, що породжує ризик того, що виручка може бути піддана спотворенню з метою досягнення цільових значень. У зв'язку з цим визнання виручки було одним з ключових питань аудиту.

Інформація про виручку розкривається в примітці п.7.1 Приміток до окремої фінансової звітності. Ми провели аналіз облікової політики Товариства з питання визнання виручки, включаючи критерії визнання доходу.

Проаналізували умови договорів про перехід істотних ризиків і вигод від володіння. На вибірковій основі порівняли дати переходу ризиків і вигод з датою визнання доходу від транспортного оброблення вантажів.

Ми виконали аналітичні процедури по виручці, які передбачали серед іншого, вивчення продажів по місяцях поточного періоду на предмет виявлення незвичайних коливань (за видами послуг і товарів, в розрізі покупців), зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.

Дебіторська заборгованість

Ми визначили це питання як ключове в зв'язку з наявністю у Товариства суттєвих залишків дебіторської заборгованості та з властивою для оцінки резервів невизначеністю.

Інформація про дебіторську заборгованість розкривається в примітці 7.7 до окремої фінансової звітності. Наші аудиторські процедури включали:

аналіз облікової політики з питань дебіторської заборгованості;

тестування заходів контролю процесу погашення дебіторської заборгованості;

тестування отримання грошових коштів після звітної дати;

тестування обґрунтованості розрахунку резерву знецінення.

отримання зовнішніх підтверджень, виявлення незафіксованих операцій, погашення основної суми заборгованості

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 використанням різних припущень і аналізом багатьох факторів, кожен з яких може значно вплинути на рівень резервів під знецінення кредитного портфеля.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями Ми вважаємо, що питання визнання і оцінки кредиторської заборгованості по кредитам було одним з найбільш значущих для нашого аудиту в зв'язку з важливістю роздільного подання управлінським персоналом інформації про зобов'язання, погашення яких очікується протягом 12 місяців після звітної дати і більше 12 місяців, а також з аналізом можливості виконання зобов'язань з точки зору допущення про безперервність діяльності.

Інформація про поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями розкривається в примітці 7.14 окремої фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали:

тестування засобів контролю процесу визнання в бухгалтерському обліку кредитів і позик, аналітичні процедури, детальні тести для отримання аудиторських доказів щодо певних передумов підготовки бухгалтерської звітності:

аналіз складу кредиторської заборгованості, визначення правильності розрахунку процентної ставки, дотримання умов кредитних угод, перерахунок заборгованості в іноземній валюті, отримання зовнішніх підтверджень, виявлення незафіксованих операцій, погашення основної суми заборгованості, застави.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Станом на звітну дату Підприємство не визнало відстрочені податкові активи та зобов'язання щодо податку на прибуток, перенесеного на майбутнє. Оцінка відстрочених податкових активів вимагає істотних суджень від Керівництва підприємства, в тому числі щодо термінів отримання і сум майбутнього оподатковуваного прибутку. У зв'язку з цим відшкодування відстрочений податковий актив була розглянуто, як ключове питання аудиту.

Інформація про відстрочені податкові активи з податку на прибуток розкривається в примітці 7.15 окремої фінансової звітності.

Проведені нами аудиторські процедури в частині відшкодування відкладених податкових активів з податку на прибуток включали детальний аналіз прогнозів оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, підготовлені Підприємством на основі оцінки керівництвом бюджетів і можливості розвитку бізнесу. Ми розглянули суттєві припущення, і зіставили їх з попередніми періодами.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПАТ"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений аудиторами нашої аудиторської фірми, які 20 квітня 2018 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Питання, які були основою для думки з застереженням, в аудиторському звіті за попередній звітний період не були вирішено належним чином. Причинами попередньої модифікації були питання щодо відображення в звітності довгострокової заборгованості нерезиденту за фінансовими позиками нерезидента та обліку фінансових інвестицій в статутний капіталі.

Інша інформація

Управлінський персонал ПАТ"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті 2018 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Інша інформація отримана на дату цього звіту аудитора є інформацію, яка міститься в річному звіті, але не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності ПАТ"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором не виявлено розбіжностей між звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту суспільно-значимого підприємства, з фінансовою звітністю за звітний період.

Стосовно питання щодо наявності суттєвих невідповідностей між

фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2018 рік, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю зазначаємо, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитором не встановлено.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого 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 вимог МСА ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього

контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до:

- вимог розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV;
- вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України;
- відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2018 року № 514-VI;
- вимог статті 40-1 Закону "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV;
- вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

Відповідність складання фінансової звітності вимогам розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV

Для складання фінансової звітності Товариство застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV складання фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України

Аудитором було здійснено розрахунок чистих активів Товариства на підставі даних звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить - 154 896 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2018 року № 514-VI

Відповідно до Статуту товариства та діючого законодавства на вчинення значних правочинів надається попередня згода, укладення договорів у кінцевій редакції відбувається після підтвердження Наглядовою радою Товариства згоди на їх вчинення.

Загальними зборами акціонерів 25 квітня 2018 року попередньо надано 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 2017 рік, а саме:

- господарських правочинів з забезпечення та виконання Товариством своїх зобов'язань за договорами відступлення права вимоги (цесії) та переведення боргу
- граничною сукупною вартістю кожного правочину 200 000 000,00 грн. (двісті мільйонів гривень 00 копійок).
- господарських правочинів з придбання та реалізації Товариством сировини, матеріалів, енергоресурсів, пари - граничною сукупною вартістю кожного правочину 250 000 000,00 грн. (двісті п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок)

- господарських правочинів з надання послуг приймання, накопичення та відвантаження сирової нафти, темних нафтопродуктів, світлих нафтопродуктів - граничною сукупною вартістю кожного правочину 700 000 000,00 грн. (сімсот мільйонів гривень 00 копійок).

- господарських правочинів з надання послуг транспортного оброблення вантажів - граничною сукупною вартістю кожного правочину 250 000 000,00 грн. (двісті п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок).

Порушень виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2018 року № 514-VI не встановлено.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненним ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Основні відомості про емітента

Повне найменування : ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"  
(скорочене найменування - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ")

Код за ЄДРПОУ: 22465515

Місцезнаходження: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15

Тел/факс (048) 778-61-13

Дата державної реєстрації: 30.06.1994 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0015 009049

Види діяльності відповідно до установчих документів:

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

Банківські реквізити: поточний рахунок № 26005010035171 в АБ "ПІВДЕННИЙ", МФО 328209

Сутність корпоративного управління полягає у встановленні системи відносин між інвесторами - власниками товариства, його менеджерами, а також заінтересованими особами для забезпечення ефективної діяльності товариства, рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин. Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої, незалежної наглядової ради та кваліфікованого виконавчого органу (менеджменту), раціонального і чіткого розподілу повноважень між ними, а також належної системи підзвітності та контролю.

На виконання вимог ст.40 Закону № 3480

На виконання вимог ст.40 Закону № 3480, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини повідомляємо наступну інформацію:

1) посилення на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Система корпоративного управління діє згідно вимог Статуту Товариства, а також Положення "Про Наглядову раду", Положення "Про Загальні збори", Положення "Про виконавчий орган".

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутку та інші питання, які належать до їх компетенції.

Система корпоративного управління створює необхідні умови для своєчасного обміну інформацією та взаємодії між Наглядовою радою та Виконавчим органом. Органи товариства та їх посадові особи діють розумно в інтересах Товариства.

Компетенція органів Товариства чітко визначається у Статуті Товариства відповідно до завдань органів товариства та з урахуванням вимог чинного законодавства.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора.

Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним

законодавством.

Власний кодекс корпоративного управління в Товаристві відсутній. Зараз Кодекс корпоративного управління Товариства знаходиться в розробці.

посилання на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління; посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначеної законодавством вимог, немає.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Оскільки емітент не застосовує кодекс корпоративного управління, тому і не відхиляється від положень кодексу корпоративного управління.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Загальні збори акціонерів проведено 25.04.2018 року. Кворум зборів - 99,9969%. Всі питання порядку денного були розглянуті, з усіх питань порядку денного було проведено голосування та прийняті відповідні рішення. Так, зокрема розглядалися питання щодо затвердження звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства в 2017 році; звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік; затверджено річну фінансову звітність Товариства за 2017 рік; затверджено та порядок розподілу чистого прибутку, отриманого Товариством у 2017 році; прийнято рішення про зміну найменування Товариства з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

Затверджено внесення змін до нової редакції Статуту Товариства щодо питання компетенції загальних зборів Товариства, так визначено, що загальні збори товариства можуть вирішувати будь-які питання, у тому числі ті, що належать до виключної компетенції Наглядової ради. Статут Товариства викладено в новій редакції.

Також в новій редакції викладено Положення, що регламентують діяльність органів управління та контролю Товариства: Положення про Загальні збори акціонерів; Положення про Наглядову раду; Положення про Правління. Припинено повноваження діючих Голови та членів Наглядової ради Товариства та обрано членів Наглядової ради.

Затверджено умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться між Товариством та обраними Головою та членами Наглядової ради Товариства. Уповноважено Голову Правління Товариства у встановленому законодавством України та Статутом Товариства Затверджено кошторис по оплаті діяльності Наглядової ради Товариства. Розмір винагороди обраних Голови та членів Наглядової ради Товариства.

Попередньо надано згоду на вчинення Товариством у ході його поточної господарської діяльності значних правочинів, які можуть вчинятись Позачергові збори акціонерів у 2018 році не проводились.

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства. Наглядова рада діє відповідно до Положення "Про Наглядову раду".

Усіх членів Наглядової ради було переобрано на новий строк.

Наглядова рада має наступний склад: голова Наглядової ради - Шпак Альона Миколаївна. Члени Наглядової ради: секретар - Сидоренко Ульяна Вікторівна; Маціпура Андрій Васильович, та 3 представника акціонерів.

Комітети в Наглядовій раді не створено.

Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності.

Протягом 2018 року на засіданнях Наглядової ради Товариства розглядалися питання щодо: усіх питань стосовно скликання та проведення загальних зборів акціонерів в межах повноважень згідно Статуту, та Положення "Про Загальні збори" Товариства; погодження організаційної структури Товариства; затвердження на посаду головного бухгалтера та визначення умов оплати його праці; затвердження аудитора для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік;

визначення умов договору з аудитором та оплати його послуг; припинення повноважень членів Правління Товариства; обрання члена Правління Товариства та затвердження умов оплати та контракту з ним.

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом, Положенням "Про Правління" Товариства та законодавством України.

Правління складається з 5 членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. 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.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента.

Товариство забезпечує проведення об'єктивного та професійного контролю за його фінансово-господарською діяльністю. Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства здійснюється через залучення незалежної аудиторської фірми, яка призначається Наглядовою радою. Аудиторська перевірка проводиться у відповідності до міжнародних стандартів аудиту.

Товариство проводить щорічну інвентаризацію з залученням аудитора в якості спостерігача .

Товариством не створено ревізійну комісію.

6 ) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

До власників значної частини пакета акцій відносяться

Portial Traiding Limited	- 19,74 %
Inofos Management Limited	- 19,78 %
Prescona Management Limited	- 19,77 %
Conlar Holdings Limited	- 19,77 %
Clanton Consulting Limited	- 19,78 %

6) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах не встановлено.

7) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадові особи призначаються та звільняються згідно Статуту Товариства та чинного законодавства України, а саме: Голова та члени Наглядової ради обираються та звільняються на підставі рішення Загальних зборів акціонерів; Голова Правління та члени Правління та звільняються на підставі рішення Наглядової ради; Головний бухгалтер призначається та звільняється на підставі рішення Наглядової ради.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення надається.

8) повноваження посадових осіб емітента

До посадових осіб емітента відносяться: голова Правління - Марковський Олександр Володимирович, члени Правління: заступник Голови Правління з економічних питань - Воронкін Ігор Олександрович; заступник Голови Правління з виробництва - Тертичний Вячеслав Володимирович; Підрайна Інеса Анатоліївна, Романовський Андрій Михайлович.

Повноваження Голови та членів Правління визначені у Статуті Товариства. та Положенні "Про Правління"

Головний бухгалтер має повноваження згідно чинного законодавства України, Статуту Товариства та посадової інструкції, у тому числі: забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Питання поточної діяльності Товариства вирішуються в межах компетенції згідно Статуту та Положення "Про Правління", як то: затвердження штатного розпису; прийняття рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання договорів, угод, правочинів з розпорядження нерухомим і рухомим майном Товариства, грошовими коштами) на суму до 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства тощо.

Висновок щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

За результатом виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства" дають можливість сформулювати судження щодо:

- відповідності в цілому системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам його Статуту;
- відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" Річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 р. за N 2180/24712.

На нашу думку, за винятком впливу питання, щодо розробки та прийняття Кодексу корпоративного управління, Товариство при складанні окремих розділів Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, що перевірялись з урахуванням застосованих критеріїв, дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимог статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV (зі змінами та доповненнями) та розкрило необхідну інформацію відповідно до встановлених законодавством критеріїв.

Товариством розроблено, але не прийнято Кодекс корпоративного управління, який визначає основні принципи корпоративного управління що застосовуються Товариством. Впровадження в дію норм Кодексу забезпечило б додаткову належну увагу до інтересів акціонерів; рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин; підвищило б фінансову прозорість; належний контроль та дотримання правил ефективного менеджменту. Наявність спеціального документу, в якому б містились, зокрема, і характеристика систем внутрішнього контролю та управління ризиками Товаристві, дозволить вдосконалити систему корпоративного управління в цілому.

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

- 1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності";
- 2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності";
- 3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності";
- 4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності";
- 5) про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер - розкрито у розділах "Інша інформація" та "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог";
- 6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності - не виявлено або розкрито у розділі;
- 7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму";
- 8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму";
- 9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження

повноважень, які мали місце, та повторних призначень - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму";

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г. основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли жодних підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету - розкрито в розділі "Інша інформація"

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності - надавались чи не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю,

що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма "ЮГТ ПЛЮС"

Код за ЄДРПОУ: 34597924

Місцезнаходження: 65044, м. Одеса, вул. Французький бульвар, буд. 20, кв. 8

Дата державної реєстрації: 12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166

Свідоцтво про державну реєстрацію: АОО № 270905

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою. Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.

Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості, Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системи контролю якості, та надано позитивний висновок. Дата призначення САД згідно договору з обов'язкового аудиту фінансової звітності № 01.05/18-10/42 від 30.04.2018 р.

30 квітня 2018 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту Дата початку проведення аудиту - 01.05.2018 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 09.08.2019 року.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" згідно Рішенням від 30 квітня 2018 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Цвілюк Л.В.

Директор Приватного підприємства

Аудиторсько - консалтингової

фірми "ЮГТ ПЛЮС"

Ю.Г. Терновський

(сертифікат аудитора серія А № 136)

Партнер завдання з аудиту

Л.В. Цвілюк

(сертифікат аудитора серія А № 007023)

Дата звіту аудитора: 23 квітня 2019 року.

Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, вул.. Французький бульвар, буд. 20, кв. 8

## **Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" ("Компанія") та її дочірніх підприємств ("Група"), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів та консолідованого звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31

грудня 2018 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України.

Основа для думки із застереженням

Ми не проводили аудиторських процедур щодо порівняльних даних фінансової звітності станом та за рік, що завершився 31.12.2017 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум, а також можливий вплив таких коригувань на фінансові результати 2017р. Крім того, у зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, необхідно врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме: ймовірне внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2018 р., що перевірявся, оскільки ми не проводили аудит попереднього звітного періоду. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2018 року сукупна балансова вартість основних засобів Товариства становила 202 961 тис. грн. Це найбільш значимий актив на балансі Товариства, на який припадає 44,37% загальної вартості активів, які мають суттєве значення у консолідованій фінансовій звітності.

Керівництво провело оцінку вартості у використанні і зовнішнього знецінення необоротних активів в розрізі одиниць.

В результаті проведеного керівництвом тестування не було виявлено знецінення.

Інформація про вартість основних засобів розкривається в примітках 7.2 консолідованої фінансової звітності. В рамках аудиторських процедур ми перевірили визначення первісної вартості основних засобів; оцінили критерії визнання основних засобів, застосовуваних Товариством.

На відповідність вимогам МСФО 16 перевірили: терміни корисного використання основних засобів; відповідність класифікації основних засобів; достовірність облікових записів з руху основних засобів і залишків за ними у звіті про фінансовий стан; правильність нарахування зносу основних засобів і визначення витрат на їх ремонт.

Ми також оцінили розкриття інформації відповідно до кількісних та якісних показників, пов'язаних з оцінкою основних засобів.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у консолідованому звіті про управління Групи за 2018 рік, але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Ми отримали консолідований звіт про управління Групи до дати нашого звіту незалежного аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве

викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Аудитором не виявлено розбіжностей між консолідованим звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту суспільно-значимого підприємства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

Стосовно питання щодо наявності суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії зазначаємо, що суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії аудитором не встановлено.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є

неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідованої фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Відповідність складання консолідованої фінансової звітності вимогам розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996- XIV.

Для складання консолідованої фінансової звітності Товариство застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам розділу IV Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996- XIV складання фінансової звітності.

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

- 1) повне найменування юридичної особи; склад консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності";
- 2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності";
- 3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності";
- 4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності";
- 5) про узгодженість консолідованого звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер - розкрито у розділі "Інша інформація";
- 6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження

діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності - не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму":

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму";

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень - розкрито в розділі "Основні відомості про аудиторську фірму";

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації консолідованій фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків.

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

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли жодних підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності Групи за звітний період внаслідок шахрайства;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства відповідно до вимог статті 35 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від

юридичної особи при проведенні аудиту

Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у консолідованому звіті про управління або у консолідованій фінансовій звітності

Ми стверджуємо, про ненадання інших послуг аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у консолідованому звіті про управління або у консолідованій фінансовій звітності;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про консолідовану фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень консолідованого фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання Групою консолідованого фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма "ЮГТ ПЛЮС"

Код за ЄДРПОУ: 34597924

Місцезнаходження: 65044, м. Одеса, вул. Французький бульвар, буд. 20, кв. 8

Дата державної реєстрації: 12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166

Свідоцтво про державну реєстрацію: АОО № 270905

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою. Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", який веде Аудиторська палата України.

Номер реєстрації у Реєстрі 4023.

Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості, Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системи контролю якості, та надано позитивний висновок.

Дата призначення САД згідно договору з обов'язкового аудиту фінансової звітності № 01.05/18-10/42 від 30.04.2018 р.

30 квітня 2018 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту Дата початку проведення аудиту - 01.05.2018 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 09.08.2019 року.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" згідно Рішенням від 30 квітня 2018 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Цвілюк Л.В.

Директор Приватного підприємства  
Аудиторсько - консалтингової  
фірми "ЮГТ ПЛЮС"  
(сертифікат аудитора серія А № 136)

Ю.Г. Терновський

Партнер завдання з аудиту  
(сертифікат аудитора серія А № 007023)

Л.В. Цвілюк

Дата звіту аудитора: 23 квітня 2019 року.

Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, вул. Французький бульвар, буд. 20, кв. 8

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Керівництво Товариства, що здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента, стверджує про те, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

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

<b>Дата виникнення події</b>	<b>Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку</b>	<b>Вид інформації</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
25.04.2018	25.04.2018	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
25.04.2018	25.04.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
17.05.2018	18.05.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
04.12.2018	05.12.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
05.12.2018	05.12.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
05.12.2018	06.12.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента