

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Голова Правління		Романовський Андрій Михайлович
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника)
	М.П.	28.04.2014
		(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2013 рік

I. Загальні відомості

- 1. Повне найменування емітента** ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
- 2. Організаційно-правова форма емітента** Акціонерне товариство
- 3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента** 22465515
- 4. Місцезнаходження емітента** 65003 Одеська область Суворовський р-н м. Одеса вул. Наливна, 15
- 5. Міжміський код, телефон та факс емітента** (048) 778-61-13 (0482) 34-96-97
- 6. Електронна поштова адреса емітента** office@eximneft.com.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії** 29.04.2014
(дата)
- 2. Річна інформація опублікована у** №80 (1833) "ВІДОМОСТІ НКЦПФР" 28.04.2014
(номер та найменування офіційного друкованого видання) (дата)
- 3. Річна інформація розміщена на власній сторінці** <http://eximneft.com.ua> в мережі Інтернет 22.05.2014
(адреса сторінки) (дата)

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	X
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року	
20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які	

включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

29. Текст аудиторського висновку (звіту)

X

30. Річна фінансова звітність

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

X

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

33. Примітки Інформація про рейтингове агенство не надана тому, що згідно ст. 4-1 "Рейтингове агенства та рейтингова оцінка" Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів України" підприємство ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не потребує обов'язкового визначення рейтингової оцінки.

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

Не надано "Інформацію про викуп власних акцій протягом звітного періоду" тому, що протягом 2013 року емітентом не проводилось викупу власних акцій.

Інформацію, визначену пунктами 15, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 32 змісту не надано за її відсутністю.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	Серія АО1 № 380553
3. Дата проведення державної реєстрації	30.06.1994
4. Територія (область)	Одеська область
5. Статутний капітал (грн.)	30165043.25
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
8. Середня кількість працівників (осіб)	704
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
52.24	ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ
19.20	ВИРОБНИЦТВО ПРОДУКТІВ НАФТОПЕРЕРОБЛЕННЯ
86.10	ДІЯЛЬНІСТЬ ЛІКАРНЯНИХ ЗАКЛАДІВ
10. Органи управління підприємства	Інформацію про органи управління емітента не заповнюють емітенти - акціонерні товариства.
11. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" м. Дніпропетровськ
2) МФО банку	305299
3) Поточний рахунок	26007057000673
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" м. Дніпропетровськ
5) МФО банку	305299
6) Поточний рахунок	26002057001796

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

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Медична практика	Серія АГ № 599548	18.01.2012	Міністерство охорони здоров'я України	безстроково
Опис	<p>Проведення господарської діяльності з медичної практики за спеціальністю організація і управління охороною здоров'я, акушерство і гінекологія, терапія, неврологія, онкологія, стоматологія, хірургія, ортопедія і травматологія, гастроентерологія, дерматовенерологія, ендокринологія, кардіологія, наркологія, 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.</p>			
Придбання, зберігання, перевезення, реалізація (відпуск), знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів"	Серія АВ № 585317	21.07.2011	ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ З ПИТАНЬ КОНТРОЛЮ ЗА НАРКОТИКАМИ	21.01.2015
Опис	<p>На початку 2010 року отримана ліцензія "придбання, зберігання, перевезення, реалізація (відпуск), знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів".</p> <p>27 травня 2011 року прийнято рішення №42 про видачу та переоформлення ліцензії від 21.01.2010р. серії АВ №519817. Строк дії ліцензії серії АВ №585317 виданої 21.07.2011 р., з 27.05.2011 по 21.01.2015р.</p> <p>По закінченню терміну дії прогнозується подовження строку дії виданої ліцензії.</p>			
ДОЗВІЛ на початок виконання роботи підвищеної небезпеки	№3056.11.30-63.11.0	02.08.2011	ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ З ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ, ОХОРОНИ ПРАЦІ ПІРНИЧОГО НАГЛЯДУ (Держгірпромнагляд)	07.12.2013р.
Опис	<p>Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виконання робіт підвищеної небезпеки при прийманні, зберіганні, перевалці нафти та нафтопродуктів за переліком згідно з додатком на підставі заяви власника 30.11.10р., висновку експертизи Чорноморського ЕТЦ від 21.09.10р. № 51.04.31-0447.10, експлуатаційної документації, заяви власника на переоформлення дозволу від 04.07.2011, виписки з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААБ №151045 від 24.06.2011р. за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Дозвіл діє з 07.12.2010р. по 07.12.2013р.</p> <p>По закінченню строку дії Дозволу планується подовження терміну його дії.</p>			

ДОЗВІЛ на виконання робіт підвищеної небезпеки	№3296.11.30-74.30.0	07.09.2011	ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ З ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ, ОХОРОНИ ПРАЦІ ТА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ (Держгірпромнагляд)	07.09.2016
Опис	Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виконання робіт підвищеної небезпеки за переліком згідно з додатком на підставі заяви власника від 02.09.11р., висновку експертизи Чорноморського ЕТЦ від 18.08.11р. №51.04.31-0410.11 за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Дозвіл діє з 07.09.2011р. по 07.09.2016р. По закінченню строку дії Дозволу планується подовження терміну його дії.			
ДОЗВІЛ на виконання робіт з монтажу, демонтажу устаткування підвищеної небезпеки.	№ 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	Дозволяється ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" виконувати роботи з монтажу, демонтажу устаткування підвищеної небезпеки (що знаходиться на балансі підприємства - насоси, трубопроводи пари та гарячої води); - налагодження машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (що знаходиться на балансі підприємства - насоси); - ремонт машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (що знаходиться на балансі підприємства в об'ємі поточного ремонту - насоси, резервуари, трубопроводи, трубопроводи пари та гарячої води); - 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); - 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); - газонебезпечні роботи та роботи у вибухопожежонебезпечних зонах; - зберігання балонів із стисненими, зрідженими газами; - роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000В; - роботи в колодязях, шурфах, траншеях, колекторах, замкнутому просторі (ємностях); - земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій; - роботи, що виконуються за допомогою механічних підйомачів; - зварювальні, газополум'яні роботи. 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.			
Експлуатування устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин	№ 942.13.51	25.12.2013	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГІРНИЧОГО НАГЛЯДУ ТА ПРОМИСЛОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖГІРПРОМНАГЛЯДУ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	24.12.2018 р.

Опис	ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" дозволяється експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням небезпечних речовин - резервуари; насоси; технологічні трубопроводи; стендери за умови додержання вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Дозвіл діє з 25.12.2013 р. по 24.12.2018 р. По закінченню терміну дії Дозволу планується подовження його дії.			
ЛЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом.	Серія АЕ № 267303	29.10.2013	ДЕРЖАВНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА НАЗЕМНОМУ ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ)	з 02.10.2013 р. - необмежений
Опис	Вид господарської 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: 02.10.2013 - необмежений.			
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 5110137600-72	09.09.2013	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	09.09.2018
Опис	ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" майданчик №1, №3. Висновок установи державної санітарно-епідеміологічної служби Головне управління державної санітарно-епідеміологічної служби в Одеській області від 29.05.2013 № 05.03.02-07/45271. Дата видачі Дозволу 09.09.2013 р. Термін дії Дозволу: 5 років, з 09.09.2013 по 09.09.2018 р. По закінченню строку дії Дозволу планується подовження терміну його дії.			
ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 5110137600-73	09.09.2013	ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	09.09.2018 р.
Опис	ДОЗВІЛ на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" майданчик №2. Висновок установи державної санітарно-епідеміологічної служби Головне управління державної санітарно-епідеміологічної служби в Одеській області від 30.05.2013 № 05.03.02-07/46119. Дата видачі Дозволу 09.09.2013 р. Термін дії Дозволу: 5 років, з 09.09.2013 по 09.09.2018 р. По закінченню строку дії Дозволу планується подовження терміну його дії.			

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

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

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада	Голова Правління
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Романовський Андрій Михайлович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1972
5) освіта**	вища
6) стаж керівної роботи (років)**	17
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Голова Правління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8) дата обрання та термін, на який обрано	13.04.2011 строком на 3 роки
9) опис	Романовського А. М. призначено на посаду Голови Правління з терміном повноважень відповідно до Статуту Товариства, строком на три роки, з дати прийняття рішення Загальними зборами акціонерів, що відбулися 13 квітня 2011 року. Протягом останніх 8 років Романовський А. М. займав посаду Голови Правління Товариства.

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

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

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

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

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

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

1) посада	Член Правління, Перший Заступник Голови Правління
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Марковський Олександр Володимирович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1963
5) освіта**	вища
6) стаж керівної роботи (років)**	10
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	директор виконавчий ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8) дата обрання та термін, на який обрано	13.04.2011 строком на 3 роки
9) опис	Марковського О. В. призначено на посаду строком на 3 роки, згідно Статуту Товариства. Рішення прийнято Загальними зборами акціонерів, що відбулися 13 квітня 2011 року.

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

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

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

Протягом останніх п'яти років обіймав посади: Голова Правління, директор з виробництва, член Правління, Перший Заступник Голови Правління.

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

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

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

1) посада	Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Батозський Сергій Віталійович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1954
5) освіта**	вища
6) стаж керівної роботи (років)**	17
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	Член Правління, директор з економіки ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8) дата обрання та термін, на який обрано	13.04.2011 строком на 3 роки

9) опис Батозського С. В. затверджено на посаді члена Правління з терміном повноважень відповідно до Статуту Товариства, строком на три роки з дати прийняття рішення Загальними зборами акціонерів, які відбулися 13 квітня 2011 року. Протягом останніх 8 років займав посаду члена Правління Товариства.

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

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

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

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

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

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

1) посада	Член Правління, директор з виробництва
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тертичний Вячеслав Володимирович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1972
5) освіта**	вища
6) стаж керівної роботи (років)**	17
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	директор з виробництва ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8) дата обрання та термін, на який обрано	13.04.2011 строком на 3 роки
9) опис Тертичного В. В. призначено на посаду строком на 3 роки, згідно Статуту Товариства. Рішення прийнято Загальними зборами акціонерів, що відбулися 13 квітня 2011 року.	

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

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

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

Протягом останніх п'яти років обіймав посади: Член Правління, директор з виробництва, начальник цеху зливу наливу №2.

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

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

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

1) посада	Член Правління, Помічник Голови Правління з технічного розвитку
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Юношев Павло Миколайович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1974
5) освіта**	вища
6) стаж керівної роботи (років)**	10
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	помічник Голови Правління з технічного розвитку ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
8) дата обрання та термін, на який обрано	13.04.2011 строком на 3 роки

9) опис Юношева П. М. призначено на посаду строком на 3 роки, згідно Статуту Товариства. Рішення прийнято Загальними зборами акціонерів, що відбулися 13 квітня 2011 року.

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

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

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

Протягом останніх п'яти років обіймав посади: Помічник Голови Правління з технічного розвитку, в.о. головного інженера, начальник технічного відділу, директо з матеріально-технічного забезпечення.

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

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

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

1) посада	Голова Наглядової Ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Дмитренко Олександр Васильович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1963
5) освіта**	вища
6) стаж керівної роботи (років)**	3
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	юрисконсульт ТОВ "АЕФ"
8) дата обрання та термін, на який обрано	13.04.2011 строком на 3 роки

9) опис Дмитренко О. В. обрано Головою Наглядової Ради Загальними зборами акціонерів, що відбулися 13 квітня 2011 року, строком на 3 роки.

Повноваження та обов'язки Голови Наглядової ради ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" визначаються згідно Статуту ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" внутрішньому положенню Товариства "Про Наглядову раду" та цивільно-правового договору, укладеного з ним.

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

Протягом останніх п'яти років обіймав посади: юрисконсульт, Член Наглядової ради.

Інші посади: Член Наглядової ради ПрАТ "МОДА-СЕРВІС", 49000, Україна, м. Дніпропетровськ, вул. Центральна, 14.

Член Наглядової ради ВАТ "НПК - ГАЛИЧИНА", Україна, Львівська область, м. Дрогобич, вул. Бориславська, буд. 82

Член Наглядової ради ПАТ "ППІ "ПІВДЕНМЕДБІОСИНТЕЗ", 65078, Україна, м. Одеса, вул. Космонавтів, 32.

Член Наглядової ради ПрАТ "ГЕОПОЛІС", 65003 Україна, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, 72.
Голова Наглядової ради непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

- | | |
|--|--|
| 1) посада | Член Наглядової Ради |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи | Живага Ольга Володимирівна |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи | д/н д/н д/н |
| 4) рік народження** | 1978 |
| 5) освіта** | вища |
| 6) стаж керівної роботи (років)** | 7 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав** | член Наглядової Ради ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" |
| 8) дата обрання та термін, на який обрано | 13.04.2011 строком на 3 роки |
| 9) опис | Живага О. В. обрано на посаду члена Наглядової ради Товариства згідно рішення загальних зборів акціонерів, які відбулися 13 квітня 2011 року, строком на 3 роки. |

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, визначеному законодавством України, Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду" та укладеної з ним цивільно-правової угоди. Наглядова рада складається з 3 членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 роки. З Членом Наглядової ради укладено цивільно-правову угоду на безоплатній основі.

Протягом останніх п'яти років обіймала посади: директор, член Наглядової ради.

Інші посади: Член Наглядової ради ПАТ "Розівський елеватор", Україна, 49033, м. Дніпропетровськ, Бабушкінський район, вулиця Героїв Сталінграда, будинок № 122

Член Наглядової ради ПрАТ "ЛІТ", Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, пр. Гагаріна, буд. 137

Член Наглядової ради ПАТ "УКРНДІНЖПРОЕКТ", 01054, Україна, м. Київ, вул. Тургенєвська, 38

Член Ревізійної комісії ПАТ "ГСКБ "ГРУНТОМАШ", 65003 Україна, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, 72.

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

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

Живага О. В. займала посаду члена Наглядової ради Товариства близько 3 років.

- | | |
|--|--|
| 1) посада | Член Наглядової Ради |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи | Давиденко Дмитро Володимирович |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи | д/н д/н д/н |
| 4) рік народження** | 1983 |
| 5) освіта** | вища |
| 6) стаж керівної роботи (років)** | 6 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав** | член Наглядової Ради ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" |
| 8) дата обрання та термін, на який обрано | 13.04.2011 строком на 3 роки |
| 9) опис | Давиденко Д. В. обрано на посаду члена Наглядової ради Товариства за рішенням загальних зборів акціонерів, які відбулися 13 квітня 2011 року, строком на 3 роки. |

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 укладеної з ним цивільно-правової угоди. Наглядова рада складається з 3 членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 роки. З Членом Наглядової ради укладено цивільно-правову угоду на безоплатній основі.

Протягом останніх п'яти років обіймав посади: директор, член Наглядової ради.

Інші посади: Член Наглядової ради ПАТ "Якимівський елеватор", 72501, Запорізька область, смт. Якимівка, вул. Курортна, 1.

Член Наглядової ради ПрАТ "ХОЛДЕКС", місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, пр. Гагаріна, буд. 137

Ревізор ПрАТ "ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК", Україна, 11114, Житомирська область, Овруцький район, смт. Першотравневе, вул. Залізнична, 9.

Член Ревізійної комісії ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ДПРОЕЛЕКТРО", 69065, Україна, м. Запоріжжя, майдан Інженерний, 1.

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

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

Давиденко Д. В. займав посаду члена Наглядової ради Товариства близько 5 років.

1) посада	Голова Ревізійної комісії
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Топіліна Ганна Валеріївна
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1959
5) освіта**	вища
6) стаж керівної роботи (років)**	4
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	директор, ТОВ "Ланеста"
8) дата обрання та термін, на який обрано	25.04.2013 строком на 3 роки

9) опис Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 25 квітня 2013 року, відбулися наступні зміни складу посадових осіб емітента: припинено повноваження Голови Ревізійної комісії Коваленко Олени Миколаївни та обрано на посаду члена Ревізійної комісії Товариства Топіліну Г. В., строком на 3 роки.

Топіліну Г. В. обрано Головою Ревізійної комісії згідно Протоколу засідання Ревізійної комісії Товариства від 26.04.2013 р.

Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства та виконавчого органу Товариства. Ревізійна комісія діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Ревізійну комісію" та іншими внутрішніми нормативними актами Товариства.

Голова Ревізійної комісії ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" керує роботою Ревізійної комісії та розподіляє обов'язки між її членами; скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них; організовує на засіданнях ведення протоколу; забезпечує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради в межах повноважень Ревізійної комісії; представляє Ревізійну комісію у взаємовідносинах з іншими органами управління Товариства, з органами державної влади й управління та з третіми особами; здійснює інші функції, які визначені у внутрішніх нормативних актах Товариства або необхідні для організації діяльності Ревізійної комісії. Укладено цивільно-правові контракти на безоплатній основі.

Протягом останніх п'яти років обіймала посади: директор, член Ревізійної комісії.

Інші посади: Член Ревізійної комісії ПАТ "ОМЗ "ЧЕРВОНА ГВАРДІЯ", 65013 Україна, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, 141.

Член Ревізійної комісії ПАТ "АНТАРКТИКА", 68094 Україна, Одеська область, місто Іллічівськ, с. Бурлача Балка, вул. Центральна, 1, офіс 416.

Голова Ревізійної комісії непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

1) посада	Член Ревізійної комісії
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Гайворонська Тетяна Володимирівна
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1976
5) освіта**	вища
6) стаж керівної роботи (років)**	7
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	головний бухгалтер ТОВ АПП "Благо"
8) дата обрання та термін, на який обрано	25.04.2013 строком на 3 роки

9) опис Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 25 квітня 2013 року, відбулися наступні зміни складу посадових осіб емітента: припинено повноваження Члена Ревізійної комісії Паукової Анастасії Юріївни та обрано на посаду члена Ревізійної комісії Товариства Гайворонську Т. В., строком на 3 роки.

Як член Ревізійної комісії здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства. Як член Ревізійної комісії діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства, Положення "Про Ревізійну комісію" та іншими внутрішніми нормативними актами Товариства. З членом Ревізійної комісії укладено цивільно-правову угоду на безоплатній основі.

Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: бухгалтер, головний бухгалтер, директор, Член Ревізійної комісії.

Інші посади: Член Наглядової ради ПАТ НЗФ, 53200, Дніпропетровська область, м. Нікополь, вул. Електрометалургів, буд. 310.

Голова Наглядової ради ПРАТ "СИНТЕЗ ОЙЛ", Україна, 68000, Одеська область, м. Іллічівськ, вул. Північна, 2

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

- | | |
|--|--|
| 1) посада | Член Ревізійної комісії |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи | Кущенко Сергій Олександрович |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи | д/н д/н д/н |
| 4) рік народження** | 1981 |
| 5) освіта** | вища |
| 6) стаж керівної роботи (років)** | 2 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав** | юрисконсульт, ТОВ "Приндіпровський бізнес центр" |
| 8) дата обрання та термін, на який обрано | 25.04.2013 строком на 3 роки |

9) опис Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 25 квітня 2013 року, відбулися наступні зміни складу посадових осіб емітента: припинено повноваження Члена Ревізійної комісії Олесик Марини Віталіївни та обрано на посаду члена Ревізійної комісії Товариства Кущенко С. О., строком на 3 роки.

Кущенко С. О. обрано на посаду Члена Ревізійної комісії Товариства згідно рішення загальних зборів акціонерів, які відбулися 25 квітня 2013 року, строком на 3 роки.

Як член Ревізійної комісії здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства. Як член Ревізійної комісії діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства, Положення "Про Ревізійну комісію" та іншими внутрішніми нормативними актами Товариства. З членом Ревізійної комісії укладено цивільно-правову угоду на безоплатній основі. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: фахівець, юрисконсульт, Член Ревізійної комісії, ревізор.

Інші посади: Член Ревізійної комісії ПАТ "ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ", Україна, м. Львів, вул. Городоцька, 132

Ревізор ПРАТ "ТЕРМІНАЛ", 65003 Україна, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, 72.

Член Ревізійної комісії непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Згоди посадової особи на розкриття паспортних даних не отримано.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	Привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Голова Правління	Романовський Андрій Михайлович	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Член Правління, Перший Заступник Голови Правління	Марковський Олександр Володимирович	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Член Правління, Заступник Голови Правління з економічних питань	Батозський Сергій Віталійович	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Член Правління, директор з виробництва	Тертичний Вячеслав Володимирович	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Член Правління, Помічник Голови Правління з технічного розвитку	Юношев Павло Миколайович	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Голова Наглядової Ради	Дмитренко Олександр Васильович	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Член Наглядової Ради	Живага Ольга Володимирівна	д/н д/н д/н	1	0.00000082877	1	0	0	0
Член Наглядової Ради	Давиденко Дмитро Володимирович	д/н д/н д/н	1	0.00000082877	1	0	0	0
Голова Ревізійної	Топіліна Ганна	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0

комісії	Валеріївна							
Член Ревізійної комісії	Гайворонська Тетяна Володимирівна	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Куценко Сергій Олександрович	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Усього			2	0.00000165755	2	0	0	0

VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	Привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
ПОРТІАЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PORTIAL TRADING LIMITED)	147657	КІПР 3052 д/н Limassol 3052, Омоноя Kratinou, 5, Agios Ioannis, P. C. 3012	23822987	19.743869420774	23822987	0	0	0
ІНОФОС МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (INOFOS MANAGEMENT LIMITED)	147791	КІПР д/н д/н Limassol, Cyprus, Limassol, 3035 Polytechniou, 5, Kapsalos, 3083	23864107	19.777948602809	23864107	0	0	0
КЛЕНТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД (CLANTON CONSULTING LIMITED)	147640	КІПР 3090 д/н Лімассол, Кіпр Аммохосту, 20 АВЕРА КОРТ, Офіс 203, Юпсонас	23862878	19.776930039707	23862878	0	0	0
ПРЕСКОНА МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (PRESCONA MANAGEMENT LIMITED)	147635	КІПР д/н д/н Limassol Terma Ampelakion, 49 Potamos Germasogeias	23854911	19.770327198188	23854911	0	0	0
КОНЛАР ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CONLAR HOLDINGS LIMITED)	148110	КІПР д/н д/н Limassol Ivykou, 73, P. C. 3081	23851618	19.767598045794	23851618	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій				
				прості іменні	прості на пред'явника	Привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника	
Усього		119256501	98.836673307273	119256501	0	0	0	

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
	X	
Дата проведення	25.04.2013	
Кворум зборів	98.8432	
Опис	<ol style="list-style-type: none">1. Обрання лічильної комісії загальних зборів акціонерів.2. Обрання Голови загальних зборів акціонерів.3. Прийняття рішення з питань порядку проведення загальних зборів акціонерів.4. Обрання секретаря загальних зборів акціонерів.5. Розгляд звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності в 2012 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства.6. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства про підсумки діяльності в 2012 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради.7. Розгляд висновків Ревізійної комісії Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності в 2012 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та висновків Ревізійної комісії.8. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2012 рік.9. Визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2012 році.10. Визначення основних напрямів діяльності Товариства на 2013 рік.11. Внесення та затвердження змін до Статуту Товариства, шляхом викладення Статуту у новій редакції.12. Про внесення змін до внутрішніх Положень Товариства, що регламентують діяльність органів управління та контролю, шляхом викладення Положень в новій редакції.13. Про попереднє схвалення вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна або послуг, що може бути їх предметом перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності товариства за 2012 рік, які можуть вчинитись товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості.14. Прийняття рішення про припинення повноважень діючого складу Ревізійної комісії Товариства.15. Обрання членів Ревізійної комісії Товариства.	

VIII. Інформація про дивіденди

	За результатами звітного періоду		За результатами попереднього періоду	
	За простими акціями	За привілейованими акціями	За простими акціями	За привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.				
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн				
Сума виплачених дивідендів, грн				
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	д/н	д/н	д/н	д/н
Дата виплати дивідендів	д/н	д/н	д/н	д/н
Опис	<p>Дивіденди за підсумками господарської діяльності Товариства за 2012 рік не нараховувалися та не сплачувалися у 2013 році.</p> <p>Загальними зборами акціонерів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", які відбулися 25 квітня 2013р. По дев'ятому питанню Порядку денного: "Визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2012 році" прийняте наступне рішення:</p> <p>"9.1. Прийняти до відома, що за підсумками роботи в 2012 році Товариство має збитки від фінансово-господарської діяльності в сумі 41 347 887,37 грн. (сорок один мільйон триста сорок сім тисяч вісімсот вісімдесят сім гривень 37 копійок).</p> <p>9.2. Розподіл прибутку Товариства за 2012 рік не затверджувати, у зв'язку з його відсутністю.</p> <p>9.3. Відрахування до фонду виплати дивідендів за підсумками діяльності Товариства в 2012 році не проводити. Дивіденди за результатами господарської діяльності Товариства за 2012 рік не нараховувати та не сплачувати."</p>			

ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	34597924
Місцезнаходження	65044 Одеська область д/н м. Одеса Французський бульвар, буд. 20, кв. 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Свідоцтво № 4023
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Палата аудиторів України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	20.07.2007
Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту
Опис	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4023 видане згідно рішення Палати аудиторів України за № 181/2 від 20.07.2007р. Рішенням Аудиторської палати України від 05.07.2012р. №252/3 термін чинності Свідоцтва подовжено до 05.07.2017 р. Рішенням Аудиторської палати України № 221/4 від 04.11.2010 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системи контролю якості, що була проведена 14 вересня 2010 року, та надано позитивний висновок.

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30115243
Місцезнаходження	03062 Київська область д/н м. Київ проспект Перемоги, буд. 65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АГ № 569183
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.01.2011
Міжміський код та телефон	0 800 500 195

Факс	(0482) 37-94-41
Вид діяльності	страхова діяльність
Опис	<p>У формі обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів.</p> <p>У формі обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів. Ліцензія серії АВ №500442 видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, вид діяльності - страхова діяльність, страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків при перевезенні небезпечних вантажів. Дата видачі 02.12.2009р. Строк дії ліцензії з 02.12.2009 р. безстроковий.</p> <p>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. Ліцензія серія АВ №500451 видана 02.12.2009 р.. Строк дії ліцензії з 02.12.2009 р. безстроковий.</p>

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНЬСЬКА ПОЖЕЖНО-СТРАХОВА КОМПАНІЯ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	20602681
Місцезнаходження	04080 Київська область д/н м. Київ вул. Фрунзе, б.40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АВ № 584515
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.06.2011
Міжміський код та телефон	(0482) 340-750; (340-761
Факс	(0482) 728-04-67
Вид діяльності	Страхова діяльність. У формі обов'язкового: особисте 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 (к
Опис	Обов'язкове особисте страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд) з метою захисту їхнього життя та здоров'я під час виконання своїх обов'язків.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ "КЛАСИК""
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	31932835
Місцезнаходження	50086 Дніпропетровська область д/н м. Кривий Ріг вул. Л. Бородича, буд. 7д
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	для заняття юридичною діяльністю ліцензія не потрібна
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(056) 404-05-51
Факс	(056) 404-05-52
Вид діяльності	юридична діяльність
Опис	Надання юридичної допомоги.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"
--	--

батькові фізичної особи	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	24101605
Місцезнаходження	02094 д/н м. Київ вул. Краківська 15/17 (літера А)
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ № 263248
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.2013
Міжміський код та телефон	(044) 296 05 40
Факс	(044) 296 05 14
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Строк дії ліцензії з 03.09.2013 р. необмежений. Зберігачем, у якого відкрито рахунки власникам іменних цінних паперів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз". Укладено Договір №6Е від 24.09.2012 про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", що є новою редакцією договору № 6Е від 17.11.10р. ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз" є визначеною особою на надання емітенту реєстру власників іменних цінних паперів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 Київська область д/н м. Київ вул. Грінченка, будинок 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Правила №2092
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	+38 (044) 377-72-65
Факс	+38 (044) 279-12-49
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію.
Опис	Діяльність ПАТ "Національний депозитарій України" регулюється Правилами Центрального депозитарію цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 01.10.2013 №2092). Емітентом заключено Договір № Е-9289/п про обслуговування емісії цінних паперів від 11.10.2013 р. Договір діє з 11.10.2013р. до моменту розірвання. 12.02.2014 р. ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" зареєстровано Заяву № ОВ-3729 про приєднання до Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТРАНСМАГІСТРАЛЬ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	31630408
Місцезнаходження	01133 Київська область д/н м. Київ вул. Кутузова, буд. 18/7 офіс 212
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АГ № 569492
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДЕРЖАВНА КОМІСІЯ З РЕГУЛЮВАННЯ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	20.04.2006

Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	страхова діяльність
Опис	Обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів. Страхування за договором майнових інтересів, що не суперечать законодавству, пов'язаних з відшкодуванням страхувальником (відправником) заподіяної ним шкоди фізичній особі або її майну, а також шкоди, заподіяної юридичній особі, у тому числі навколишньому середовищу, під час настання негативних наслідків перевезення небезпечних вантажів.

Х. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.10.2010	941/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000097026	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.25	120660173	30165043.25	100.000000000000
Опис	Випуск акцій зареєстровано в ДКЦПФР 22 жовтня 2010 р. Реєстраційний № 941/1/10. Дата видачі Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - 15 липня 2011 року. Інформації стосовно торгівлі цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не має. Додаткових випусків акцій емітента протягом останніх 5 років не проводилось.								

XI. Опис бізнесу

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

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

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

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

Разом з тим, екстенсивний розвиток радянської економіки привів к тому, що на початку 90-х років знос основних засобів підприємства наблизився до 80% (зараз для зрівняння, приблизно - 20%).

Перебудова економіки с початку СРСР, а потім і незалежної України, спричинило для підприємства ряд організаційних змін. Так, в листопаді 1990 року Держкомнафтопродукт України прийняв рішення про розділ Одеського державного підприємства по забезпеченню нафтопродуктами та по експорту-імпорту нафтопродуктів на дві самостійні структури по забезпеченню нафтопродуктами та по експорту-імпорту нафтопродуктів. правонаступником останнього, в 1994 році, стало ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ЕКСПОРТУ ТА ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ, скорочена назва - ВАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

У 2011 році на вимогу Закону України "Про акціонерні Товариства" та згідно рішення загальних зборів акціонерів найменування було змінено на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", скорочена назва - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

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

Організаційна структура емітента становить:

- вищий орган ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" - загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада - обирається загальними зборами у кількості 3-х членів, строком на 3 роки. 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, обираються Наглядовою радою строком на 3 роки.
- Ревізійна комісія - здійснює контроль за фінансово - господарською діяльністю Правління. Обирається загальними зборами в кількості 3-х осіб на строком на 3 роки.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не має представництв та філій. Товариство має наступну виробничу структуру:

- цех зливу - наливу №1;
- цех зливу-наливу №2;
- лабораторія по контролю виробництва;
- котельня;
- служба безпеки та охорони;
- пожежно-технічний відділ;
- гараж;
- електроцех;
- цех водозабезпечення водоочистки та каналізації та очисні споруди;
- ремонтний цех;
- МСЧ.

Цех №1 - призначений для здійснення операцій по прийому та зберіганню мазутів та вакуумного газойля, які надходять залізницею з подальшим відвантаженням їх у танкер, а також наливу в автоцистерни. Потужність цеху зливу - наливу №1 з

перевалки мазутів різних марок складає до 6,0 млн. тонн на рік. ЦЗН - 1 забезпечує:

- прийом мазутів у вагоно - цистернах залізницею, злив їх у резервуари;
- прийом нафти до резервуарів трубопроводом з кінцевого пункту магістрального нафтопроводу "Снігурівка - Одеса";
- відвантаження мазутів і нафти на експорт танкерами.

Для нагромадження танкерних партій мазутів в ЦЗН №1 використовуються резервуари РВС -10000 (18 шт.), РВС - 5000 (10 шт.) та РВС - 8000 (12 шт.). Ємність резервуарів складає 320 тис. м куб. Для зливу із залізничних вагоно - цистерн і наливу в танкери мазутів служать технологічні насосні станції №2, 4 для відкачки мазутів. Насосна станція №3 - для зливу дизельного та пічного палива в резервуари ЦЗН №2; нафти та вакуумного газойля. Насосна станція №1, 5 - для навантаження мазутів, вакуумного газойля на танкери.

На ділянці №1 на залізничних естакадах одночасно можна зливати 18 вагоно-цистерн з пічним або дизельним паливом і послідувочю перекачкою у резервуари ЦЗН №2.

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

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

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

Для накопичування партій світлих нафтопродуктів на цій ділянці використовуються резервуари РВС - 5000 (1 шт.), РВС - 3000 (8 шт.), РВС - 2000 (6 шт.). Ємність резервуарів складає 41 тис. м. куб. Відвантаження дизельного палива в танкери здійснюється за допомогою насосних агрегатів, розташованих у насосній №8. На глибоководних причалах №1, 2, 4, 5 нафтогавані Одеського порту встановлені стендери АС - 400 (d 400 мм) та стендери фірми "CONEX" (d 250 мм) та введені в 2003 році додатково FMC (d 250 мм). Потужність цеху зливу-наливу №2 складає 1,0 млн. тонн дизельного палива на рік. У 2011-2012 р. було проведено заміну трьох стендерів на нові стендера "KANON" (2 шт. на 1-му причалі та 1 шт на 2-му причалі).

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

Котельня була збудована для розігріву мазуту в резервуарах перед його перекачкою в танкери, для розігріву мазуту при зливі та зачищенні вагоно - цистерн. Котельня працює на газі, що дає змогу зменшувати енерговитрати при збільшенні перевалки. Загальна продуктивність котельні становить 120 тонн пари на годину.

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

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

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

Цех водозабезпечення водоочистки та каналізації експлуатує і підтримує у робочому стані систему промислово - зливної каналізації, паропроводи, водопроводи, пожежні водопроводи. Очисні споруди призначені для очищення від нафтопродуктів промислово-стічних вод, що збираються з усіх ділянок ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Продуктивність очисних становить 50 м куб. на годину. У 2003 році впроваджена на очисних спорудах автоматизована система зворотнього водопостачання (АСЗВ) потужністю 26 м куб. на годину, що дало можливість використовувати очищену воду для виробничих цілей, цим самим економити витрати.

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

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 673 особи; середня чисельність позаштатних працівників 3 особи, працюють за сумісництвом 28 осіб; чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 242 особи.

Фонд оплати праці складає 32637,1 тис. грн., що на 6809,6 тис. грн. менше ніж у попередньому році, у зв'язку зі зменшенням обсягів перевалки нафти та нафтопродуктів.

Кадрова програма ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам Товариства, а також підвищенню знань з охорони праці та техніки безпеки.

Щороку персонал проходить перевірку знань з питань охорони праці та техніки безпеки.

У 2013 році на навчання персоналу було витрачено 67 300 грн. Прошли навчання керівники та фахівці, робочі спеціальності: апаратники хімоводоочищення, електрики, водії (Правилам безпеки при зберіганні, перевезенні та застосуванні сильнодіючих речовин), газорізники, стропальники.

У 2014 році планується навчання працівників за наступними професіями: електросварники, газорізальники, стропальники, ліфтер, фахівців та технічних службовців з питань «Охорони праці» на знання Правил безпеки, що діють для нашого підприємства.

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

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

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

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

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного року не було.

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

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

Положення облікових політик, які описані нижче, застосовувалися послідовно у 2013 році з метою підготовки та надання фінансової звітності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2013 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 31.12.2012 року, з урахуванням обмежень, які надані спільним листом Національного Банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 7 грудня 2011 р. N12-208/1757-14830, N 31-08410-06-5/30523, N 04/4-07/702.

Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за курсом НБУ на дату здійснення цих операцій. Монетарні активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на цю звітну дату. 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.

Основні засоби. Під час визнання об'єкти основних засобів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює за собівартістю (первісною вартістю), яка складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінкових знижок.
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

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

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.

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.

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

Витрати по позиках
Відсотки по позиках, отриманим для фінансування будівництва та придбання основних коштів, не капіталізуються в складі вартості об'єкта основних засобів протягом періоду, необхідного для завершення будівництва й підготовки об'єкта для передбачуваного використання.
Всі витрати по позиках відображаються у звіті про сукупний дохід (про фінансові результати).
Витрати по позиках містять у собі відсоток та інші витрати, які приймає на себе підприємство у зв'язку з позикою коштів.

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

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

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

Після початкового визнання ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обирає модель оцінки за собівартістю та 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.

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

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

Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни.

Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.

Після початкового визнання ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обирає модель оцінки за собівартістю та 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.

Нематеріальні активи

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.

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. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

Фінансові інструменти

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

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

Акціонерний капітал

Звичайні акції

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

Власні викуплені акції

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.

Прибуток на акцію

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

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

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. Виторг оцінюється по справедливій вартості отриманого або підлягаючому одержанню винагороди з обліком певних у договорі умов латежу за винятком податку на додану вартість, повернень і всіх наданих знижок.

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.

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 ПКУ.

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

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

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

ПАТ «ЕКСІМНАФТОРОДУКТ» є складовою частиною нафтотранспортної системи України. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з перевалки нафти і нафтопродуктів з одного виду транспорту на інший при здійсненні експортно - імпорتنих операцій.

Результати роботи підприємства безпосередньо залежать: від обсягів транзиту нафти і нафтопродуктів через територію України; розвитком нафтопереробної промисловості України, а саме завантаженням нафтопереробних заводів України.

Розвиток галузі у 2013 році характеризує наступне: транзит нафти через українські порти в січні-серпні знизився в 3,5 разу в порівнянні з аналогічним періодом 2012 року - до 942,37 тисячі тонн. Так, перевалка транзитної нафти через Одеський морський торговельний порт у січні-серпні впала в 3,9 разу - до 697,89 тисячі тонн. У 2013 році постачання нафти в українські порти здійснювалися з Казахстану.

Крім того, в січні-серпні транзит мазуту через порти України склав 1,81 мільйона тонн, що на 22,7% менше, ніж у 2012 році. Транзит мазуту здійснювали Білорусь, Казахстан, Росія. В січні-липні цього року Україна скоротила імпорт нафти в 5 разів - до 222,5 тисячі тонн (порівняно з 1,165 мільйона тонн за аналогічний період минулого року). Залізничні поставки казахської нафти (як правило, родовище Тенгіз) в українські порти обумовлені обмеженими трубопровідними потужностями в Казахстані, а також високим завантаженням російських нафтоперевалок. З відкриттям нових портів в РФ, а також уніфікацією тарифів на транзитні перевезення в країнах-учасниках Митного союзу казахські постачальники переорієнтували поставки.

Росія переорієнтує свої вантажопотоки, в тому числі і транзит нафти і нафтопродуктів, які раніше проходили через територію України, в тому числі і через Одеський регіон, на порти Туапсе, Тамань, Новоросійськ.

Українські НПЗ в 2013 р. скоротили переробку нафтової сировини на 13,6% порівняно з 2012 р. до 3,38 млн т. У 2013 р. працювало три з семи підприємств галузі - ПАТ "Укртатнафта" (м. Кременчук), з вресня - Одеський НПЗ та Шебелинський газопереробний завод (ГПЗ, ПАТ "Укргазвидобування").

У 2013 році ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" перевалено 1 701 тис. т нафтопродуктів та 562 тис. т нафти.

Підприємство працює в цілодобовому і цілорічному режимі. Надання послуг підприємства не має сезонної залежності.

Підприємство надає послуги як резидентам, так і нерезидентам України. Резидентам України надаються послуги щодо зберігання, перевалки та експорту нафтопродуктів. Нерезидентам України надаються послуги з перевалки транзитних вантажів, які прямують через територію України. Основними постачальниками продукції до перевалки є великі нафтові корпорації республіки Білорусь, Росії, Казахстану.

Оцінюючи можливі внутрішні ризики (транспортний, постачальницький, виробничий, управлінський, ризик етапу зберігання продукції), можна зробити висновок, що вони незначні. На підприємстві вжиті всі заходи для зниження вищевказаних внутрішніх ризиків до мінімуму.

Одним із самих основних зовнішніх економічних ризиків для підприємства є зниження обсягів продукції, що поставляється до перевалки.

Для зниження ймовірності зовнішніх економічних ризиків на підприємстві проводяться наступні заходи:

- постійне навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
 - постійна модернізація та оновлення технічного обладнання нафтоперевалочного комплексу;
 - підвищення якості та оперативності надання послуг;
 - тісна взаємодія та координація процесу перевалки з Українською залізницею і Одеським морським торговельним портом;
 - гнучка тарифна політика з урахуванням обсягів поставки і довгостроковості співробітництва з клієнтом;
 - страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів.
- При роботі з Клієнтами Товариство використовує наступні заходи:
- орієнтація на потреби Клієнта;
 - чітке позиціонування компанії, її продуктів з урахуванням стратегії конкурентів;
 - створення ефективного бренду послуги;
 - гнучке ціноутворення;
 - розширення клієнтської бази і можливість охоплення нових сегментів ринку.

У 2013 році було підвищено вартість послуг з перевалки нафтопродуктів приблизно на 40%. Це обумовлено високою вартістю енергоносіїв, збільшенням мінімальної заробітної плати та зменшенням обсягів перевалки.

Протягом 2013 року основним напрямком підприємства стосовно основних засобів було підтримання їх у робочому стані. На підставі цього протягом року проводилося, згідно графіку планово-попереджувальних ремонтів, обстеження резервуарного парку та трубопроводів.

У 2013 року було проведено роботи, направлені на зниження витрат палива на роботу парових котлів та підвищення ефективності роботи котельні.

Протягом 2013 року було проведено наступні роботи на котельні підприємства:

- Ремонт котлів № № 1, 2, 3, 4, 5, 6;
- Реконструкція залізничної естакади шляхів № № 3, 4 - для зливу ВГО, економічний ефект - економія газу 92 м.куб на годину.
- виконано роботи з налагодження водного режиму котлів з урахуванням встановленого зворотного осмосу, зниження витрат на безперервну продувку котлів № № 5, 6. Економія склала 2,5%
- виконано ремонт паропроводу, а також встановлено вузол комерційного обліку пару, що дозволило істотно скоротити втрати тепла від магістрального паропроводу.

(Економічний ефект від проведених робіт складає 299 962,00 грн. на рік).

З метою збереження конкурентоспроможності, поліпшення екології виробництва ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» планує провести модернізацію залізничних естакад 1-го та 2-го шляхів; 5-ї та 6-ї колій під закритий злив темних в'язких нафтопродуктів; будівництво термомасляної котельні.

У 2014 році планується провести проектні роботи систем закритого зливу темних в'язких нафтопродуктів на залізничних естакадах 1 та 2 шляхів; 5 і 6 шляхів. На проектні роботи планується витратити 500 000,00 грн.

Конкуренція в галузі перевалки нафтопродуктів висока як між українськими портами, так і міждержавна конкуренція (Росія, Україна, Туркменістан, країни Балтії та ін.).

З будівництвом нових терміналів з нафтоперевалки в Росії (південь Росії, Санкт-Петербург), а також модернізацією вже існуючих, конкуренція тільки посилюється. Термінали залучають клієнтів не тільки модернізацією обладнання, а й створенням лояльних умов просування вантажів залізницею держави, гнучкою політикою транзитних та експортно-імпортних мит. На сьогоднішній день провідне значення на ринку перевалки нафтопродуктів вже не обумовлюється тільки географічним положенням терміналу. У хід йдуть (а часом вони є провідними) економічні та політичні чинники.

Таким чином, можна зробити висновок, що конкуренція в даній галузі надзвичайно висока. Для того, щоб підприємство залишалось конкурентоспроможним на даному ринку послуг, необхідно постійне оновлення і модернізація обладнання, тісна взаємодія підприємства з Українською залізницею (гнучка тарифна політика, система лояльності для великих нафтотрейдерів) і портами, гнучка тарифна політика профільючого міністерства в області акцизів і мит на експортно-імпортні і транзитні операції в області нафтоперевалки.

Планами розвитку Товариства є залучення нових клієнтів шляхом розробки диференційованого тарифу залежно від обсягів і тривалості поставки нафтопродуктів до перевалки.

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 відчуження активів не було.

За 2013 рік було витрачено на ремонт котлів 969341,35 грн., а також на ремонт та технічне обстеження резервуарів та трубопроводів 770451,66 грн. У 2014 році планується провести проектні роботи систем закритого зливу темних в'язких нафтопродуктів на залізничних екстакадах, на проектні роботи планується витратити 500 000,00 грн.

Робота ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" спрямована на подальшу реконструкцію та модернізацію виробництва та на підтримання виробництва в робочому стані, впровадження нових технологій та фінансування планується за рахунок власних та кредитних коштів.

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

Протягом звітнього періоду з боку емітента не укладались правочини між емітентом, дочірніми/ залежними підприємствами, відокремленими підрозділами та власниками істотної участі, членами Наглядової ради, членами виконавчого органу, афілійованими особами.

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, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має в своєму розпорядженні власні та орендовані основні засоби.

Власні основні засоби розташовані за місцем розташування підприємства. Це в основному основні засоби, які використовуються в технологічному процесі виробництва: резервуарний парк, технологічні трубопроводи та паропроводи, зливоналивні естакади, котельня, насосні, а також основні засоби адміністративного та соціального призначення.

У 2013 році політика керівництва підприємства була в основному спрямована на підтримку основних засобів підприємства в робочому стані, що дозволило не виводити технічні засоби з виробництва і не зупиняти виробничий процес ні на одній з ділянок.

Тому, капітальні витрати у 2013 році були спрямовані на ремонтні роботи та модернізацію існуючих основних засобів.

Проведено значні роботи з ремонту котлів, сума витрат склала 969341,35 грн., а також роботи по ремонтах на суму 557009,92 грн, технічному обстеженню резервуарів на суму 156249,98 та ревізії трубопроводів на суму 57191,76 грн.

У 2014 році планується провести проектні роботи систем закритого зливу темних в'язких нафтопродуктів на залізничних екстакадах 1 та 2 шляхів; 5 і 6 шляхів. На проектні роботи планується витратити 500 000,00 грн. Також планується провести розробку і експертизу проекту термомасляної котельні та отримати ТУ на підключення термомасляної котельні до електромережі міста.

Виробнича структура ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» пов'язана зі специфікою підприємства по зберіганню і розподілу нафтопродуктів, у зв'язку з чим велика увага приділяється охороні навколишнього середовища.

Технологічні насосні та насосні промканалізації обладнані системами загальнообмінної вентиляції. Для зменшення викидів в атмосферу на підприємстві встановлено газоочисне обладнання з ккд 86-96%. Пилогазоочисним обладнанням оснащені 6 вентсистем.

До складу ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» входять споруди очищення і відведення промзливових стічних вод, розташовані на ділянці № 1. Призначення очисних споруд - очищення нафтовмісних стічних вод до норм, що дозволяють їх повторне використання у виробництві чи відведення в систему каналізації. Технологія очищення розроблена НДІ ВОДГЕО, м. Москва.

На підприємстві ведеться контроль атмосферного повітря в санітарно-захисній зоні підприємства. З цією метою укладено договір з муніципальною лабораторією з контролю атмосферного повітря КП «ЦЕПІ». Перевищень вмісту забруднюючих речовин у СЗЗ не виявлено.

Відповідно до затвердженого плану-графіку контролю гранично-допустимих викидів і планом-графіком контролю концентрації шкідливих речовин на межі СЗЗ ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», проводиться контроль за викидами шкідливих речовин в атмосферу і моніторинг забруднення атмосферного повітря на межі СЗЗ і в житловій зоні м. Одеси. Для проведення цих робіт укладено договір з ФХІЗОСіЧ лабораторія «МОНІТОРИНГ».

Усього у 2013 році витрати становили 260651,27 грн.

У 2013 році були проведені наступні заходи з охорони праці:

Проведена атестація робочих місць за умовами праці – комплексний аналіз умов праці, що включає як інструментальну оцінку шкідливих і небезпечних факторів, так і експертну оцінку напруженості і важкості праці. Це є обов'язковий захід, який проводиться не рідше 1 разу на 5 років (для 1 робочого місця). Атестовано 6 робочих місць. Загальна сума – 14100,00 грн.

Як компенсація за роботу в шкідливих та небезпечних умовах праці (за результатами атестації робочих місць), робітникам надається молоко, спецвзуття, спецрукавиці, спецодяг а також ЗІЗ (засоби індивідуального захисту) на загальну суму 513890,41 грн.

Було проведено експертизу підприємства та отримано Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки та експлуатацію обладнання підвищеної безпеки, експертизу на відповідність нормативним актам з охорони праці, експертизу проектів. Витрати склали 50729,09 грн. та інше.

Усього витрати за охорону праці у звітному році склали 602770,76 грн.

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

На діяльність емітента впливають наступні чинники:

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

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

У 2013 році підприємством сплачено штрафів на суму 1 651 309,33 грн., а саме:

- штраф за невиконання плану Одеської залізної дороги ТЕХПД – 2,60 грн.;
- пеня по податку на землю у зв'язку з грошовою оцінкою землі – 13364,87 грн.;
- штраф ПАТ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" за несвоєчасну сплату по акту-рахунку – 347,81 грн.;
- пеня за послуги зв'язку – 0,86 грн.;
- штраф по перевірці соцстраху – 1780,71 грн.;
- а також штрафи та пені за порушення податкового законодавства на суму 1635812,48 грн..

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

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

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець 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)

Процес розвитку підприємства не зупиняється. Стратегічні напрямки розвитку ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" спрямовані на підтримання рівня конкурентоспроможності на ринку надаваних послуг. Стратегія та тактика капіталовкладень в виробництво свідчить про те, що:

- першочерговими об'єктами капіталовкладень виступають безпосередньо основні об'єкти, які забезпечують виконання технологічного процесу по наданню комплексу послуг з перевалки нафтопродуктів;
- підприємство приділяє особливу увагу безпеці технологічного процесу. Підвищена увага приділяється охороні об'єктів;
- підприємство приділяє особливу увагу охороні навколишнього середовища;
- ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" проводить політику енергозбереження. Впроваджуються нові технологічні процеси паропостачання.

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 2014 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.

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

Досліджень та розробок у 2013 році Товариством не проводилося.

Судові справи, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається

Позов ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" до Південної митниці про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень форми "Р" Південної митниці від 29.12.2010 р. за №№ 285, 286, 287, 288 на загальну суму 767 368, 00 грн. Постановою Одеського окружного адміністративного суду від 28.10.2011р. Позов задоволено на користь ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". Постановою від 21.11. 2012 Одеський апеляційний адміністративний суд скасував постанову Одеського окружного адміністративного суду від 28.10.2011р. У позові відмовлено. 18.02.2013 р. Вищий адміністративний суд України відкрив провадження у справі.

У травні 2010 року відкрито провадження у справі за позовом ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" до СДПІ по роботі з ВПП у м. Одесі про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 12 251 262, 45 грн.. Справу відкрито у Вищому адміністративному суді України.

Позов ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" до ДП "Одеська залізниця" про спонукання укласти договір. Справу відкрито 11.12.2013р. у Господарському суді Одеської області. Мирова угода була укладена 20.02.2014 р.

Позов Майченко М. М. до ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" про стягнення недоплаченої заробітної плати в розмірі 66 252, 36 грн. Рішенням Комінтернівського районного суду від 11.10.2011 р. в позові відмовлено. 14.08.2012 р. Постановою Одеського Апеляційного суду рішення Комінтернівського районного суду від 11.10.2011 р. залишено без змін. Ухвалою Вищого Спеціалізованого суду України від 28.11.2012 р. справу направлено на новий розгляд до Одеського Апеляційного суду. 05.11.2013 р. визначенням Апеляційного суду Майченко Н.М. відмовлено в задоволенні позовних вимог. ВССУ визначенням від 12.02.2014 р. рішення суду першої інстанції залишив у силі, касаційну скаргу відхилено.

Позов Теруправління Держгірпромнагляду до ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" про застосування заходів реагування у сфері державного нагляду (контролю) в Одеському окружному адміністративному суді. Укладена мирова угода 12.12.2013 р.

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

Обсяг перевалки нафти і нафтопродуктів в 2013 р. склав 2 263 тис. тонн , що становить 61,46 % в порівнянні з 2011 р. , тобто знизився на 38,54 %. У порівнянні з 2012 р. обсяг перевалки нафти і нафтопродуктів збільшився на 20 %. На результати роботи Товариства в 2013 р. вплинув запуск у вересні 2013 р. Одеського НПЗ. Сума чистого доходу за 2013 р. склала 185 260 тис. грн. , що на 54 732 тис. грн. вище в порівнянні з 2012 роком. При цьому собівартість послуг в 2013 р. залишилася приблизно на рівні 2012 р. і склала 124 521 тис. грн.

Перша фінансова звітність за звітний період 2012 року, складена за МСФЗ, є попередньою фінансовою звітністю і в ній не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік.

На підставі цього, порівняння з 2011 р. не наводиться.

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

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	215291.00 0	208566.00 0	11976.000	11025.000	227267.00 0	219591.00 0
- будівлі та споруди	193847.00 0	191404.00 0	11838.000	11025.000	205685.00 0	202429.00 0
- машини та обладнання	13244.000	10525.000	29.000	0.000	13273.000	10525.000
- транспортні засоби	871.000	735.000	22.000	0.000	893.000	735.000
- інші	7329.000	5902.000	87.000	0.000	7416.000	5902.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	215291.00 0	208566.00 0	11976.000	11025.000	227267.00 0	219591.00 0

Пояснення : В 2013 році основні засоби змінилися з урахуванням:

- збільшення первісної вартості та зносу активів на суму включення вартості поліпшення орендованих основних засобів в зв'язку зі збільшенням строку користування в сумі - 5 150,6 тис. грн. та в частині накопиченого зносу на суму - 698,9 тис. грн.;

- зменшення накопиченого зносу на суму - 1 285,7 тис. грн. (МСФЗ 12) Забезпечення. На 31 грудня 2013 року основні засоби в сумі 13 638,3 тис. грн., перебувають в заставі як забезпечення отриманих кредитів й інших позик згідно договору застави майна № Г.21.1.2.0/5-7798 від 30.07.2012 р.

Операційна оренда. ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" уклала договори операційної оренди ряду об'єктів основних засобів: будинків і споруди, транспортних засобів й інших основних засоби. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років без права продовження в односторонньому порядку. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	246585	225671
Статутний капітал (тис.грн.)	30165	30165
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	30165	30165
Опис	Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до методичних рекомендацій НКЦПФР (Рішення № 485 від 17.11.2004 року) 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: Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів- Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Забезпечення наступних виплат і платежів - Доходи майбутніх періодів	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів(246585.000 тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу(30165.000 тис.грн.).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.	

3. Інформація про зобов'язання 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	9000.00	X	X
Кредит банку	09.01.2013	9000.00	11.300	26.12.2014
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За вексями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
	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	3539.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання	X	185921.00	X	X
Усього зобов'язань	X	198460.00	X	X
Опис	Кредиторська заборгованність за товари, роботи, послуги складає 54877,6 тис. грн. Зобов'язання зі страхування та оплати праці мають поточний характер та складають 1921,5 тис. грн. Кредити банку використовуються для поповнення обігових коштів.			

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення повідомлення у стрічці новин	Вид інформації
1	2	3
25.04.2013	26.04.2013	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Загальні збори акціонерів

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки ?

	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2011	1	0
2	2012	1	0
3	2013	1	0

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 ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю) ?

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

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

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

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів ?

	Так	Ні
Реорганізація		
Додатковий випуск акцій		
Унесення змін до статуту		
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		
Інше	Протягом останніх 3 років позачергових загальних зборів акціонерів не проводилося.	

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

Органи управління

Який склад наглядової ради (за наявності) ?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	3
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? 13

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

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

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

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

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

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

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

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

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

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

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

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

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

Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній базі НКЦПФР про	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет сторінці
---	--	---	---	--

		ринок цінних паперів	товаристві		акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства					

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

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

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

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

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

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

З якої причини було змінено аудитора?

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

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

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

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

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		
За дорученням наглядової ради		

За зверненням виконавчого органу		
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		
Інше (запишіть)		

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

Залучення інвестицій та вдосконалення практики корпоративного управління

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"
Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
Вид економічної діяльності ТРАНСПОРТНЕ ОБРОБЛЕННЯ ВАНТАЖІВ
Середня кількість працівників 704
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса 65003 Одеська область Суворовський р-н м. Одеса вул. Наливна,
15, т.(048) 778-61-13

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2014	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 2013 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере-ходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2012
I. Необоротні активи				275
Нематеріальні активи	1000	602	714	
первісна вартість	1001	1474	1303	1011
накопичена амортизація	1002	872	589	736
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22867	27951	26384
Основні засоби	1010	215291	208566	220613
первісна вартість	1011	403746	407866	397472
знос	1012	188455	199300	176859
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	75935	115935	41535
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	486	--	512
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	315181	353166	289319
II. Оборотні активи				18152
Запаси	1100	15750	15505	
Виробничі запаси	1101	5956	5753	8383
Товари	1104	9794	9752	9769
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18763	47273	73680
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	872	3
з бюджетом	1135	7110	4285	8416
у тому числі з податку на прибуток	1136	1724	1724	1624
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38193	20952	38144
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	3430	2573	770
Готівка	1166	1	--	--
Рахунки в банках	1167	3429	2573	770
Витрати майбутніх періодів	1170	454	356	514
Інші оборотні активи	1190	301	63	275
Усього за розділом II	1195	84002	91879	139954
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	399183	445045	429273

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				30165
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30165	30165	
Капітал у дооцінках	1405	15411	15040	15517
Додатковий капітал	1410	30320	30320	30320
Резервний капітал	1415	9436	9436	9436
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	140339	161624	181687
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	225671	246585	267125
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	957	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	60905	40206	33843
Довгострокові забезпечення	1520	566	443	547
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	566	443	547
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	61471	41606	34390
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				36521
Короткострокові кредити банків	1600	3005	9000	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	55474	54878	54691
розрахунками з бюджетом	1620	346	3539	358
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	506	603	558
розрахунками з оплати праці	1630	1294	1318	1513
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	51416	87516	34117
Усього за розділом III	1695	112041	156854	127758
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	399183	445045	429273

Голова Правління

_____ (підпис)

Романовський Андрій Михайлович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

штатним розкладом не передбачено

Коди		
2014	01	01
22465515		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2013 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	185260	130528
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(124521)	(125602)
Валовий:			
прибуток	2090	60739	4926
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	3140	2366
Адміністративні витрати	2130	(35335)	(35712)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(10398)	(10120)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	18146	--
збиток	2195	(--)	(38540)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	3496	9097
Інші доходи	2240	584	854
Фінансові витрати	2250	(8351)	(6532)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(257)	(6201)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	13618	--
збиток	2295	(--)	(41322)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	-26
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	13618	--
збиток	2355	(--)	(41348)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13618	-41348

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	52176	53179
Витрати на оплату праці	2505	33037	37779
Відрахування на соціальні заходи	2510	12015	13761
Амортизація	2515	11832	12057
Інші операційні витрати	2520	46834	53540
Разом	2550	155894	170316

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	0.11499240	(0.34268140)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.11499240	(0.34268140)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

_____ (підпис)

Романовський Андрій Михайлович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

штатним розкладом не передбачено

Коди		
2014	01	01
22465515		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2013 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	168551	192256
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	505	564
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	275	--
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	--	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	--	3
Надходження від операційної оренди	3040	941	--
Інші надходження	3095	2081	44350
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7429)	(98333)
Праці	3105	(27141)	(32184)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13088)	(15976)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9879)	(8204)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(--)	(100)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(200)	(992)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(9679)	(7112)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7451)	(9706)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1506)	(190)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(159)	(197)
Інші витрачання	3190	(80686)	(10960)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	25014	61425
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	87	23
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	19300	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(33333)	(21306)
необоротних активів	3260	(1082)	(2798)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(19830)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-34858	-24081
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	16392	59433
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	6047	90952
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1002)	(--)

Інші платежі	3390	(356)	(3165)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8987	-34684
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-857	2660
Залишок коштів на початок року	3405	3430	770
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	2573	3430

Голова Правління

(підпис)

Романовський Андрій Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

штатним розкладом не передбачено

Коди		
2014	01	01
22465515		

**Звіт про власний капітал
за 2013 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	15411	30320	9436	140339	--	--	225671
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	7296	--	--	7296
Скоригований залишок на початок року	4095	30165	15411	30320	9436	147635	--	--	232967
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	13618	--	--	13618
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	--	-371	--	--	371	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	-371	--	--	13989	--	--	13618
Залишок на кінець року	4300	30165	15040	30320	9436	161624	--	--	246585

Голова Правління

(підпис)

Романовський Андрій Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

штатним розкладом не передбачено

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

Примітки до фінансової звітності
за рік,
який закінчився 31 грудня 2013 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, яким присутні деякі особливості ринку, що розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, однак вони сполучені з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж підвержені частим змінам, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабко захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Незважаючи на деякі ознаки відновлення української економіки, усе ще 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 фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

(далі - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ") зареєстровано відповідно до законодавства 30 червня 1994 року на необмежений період часу (свідоцтво про державну реєстрацію - серія А 01 № 380553).

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

Основними видами діяльності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є:

- Транспортне оброблення вантажів
- Діяльність лікарняних закладів
- Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами
- Вантажний автомобільний транспорт

2. Основні принципи підготовки фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року

2.1. Основа підготовки фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року

Фінансову звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за рік, який закінчився 31.12.13 року було підготовлено для надання відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, органам управління та акціонерам ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ".

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 Керуючись МСФЗ 1, ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ (1 січня 2012 року). Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ.

За всі звітні періоди, які закінчилися роком, що завершився 31 грудня 2011 р., ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" підготувало та оприлюднило фінансову звітність відповідно до Національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

Фінансова звітність за звітний період 2013 року є першою фінансовою звітністю ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", яка складена на концептуальній основі, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ" та в ній наводиться порівняльна інформація за 2012 рік.

Концептуальною основою першої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.13 року, є облікові політики та оцінки, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з концептуальної основи П(С)БО на концептуальну основу МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" щодо стандартів та інтерпретацій.

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

Нижче, у п. 6 Приміток, надані пояснення щодо впливу переходу з попередніх вимог П(С)БО на вимоги МСФЗ на фінансовий стан ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" по узгодженню власного капіталу у звітності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за попередніми П(С)БО з власним капіталом за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ - 01 січня 2012 року та дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в останній оприлюдненій річній фінансовій звітності за П(С)БО - 31 грудня 2011 року.

2.2. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2013 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 надійний 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 2013 року.

Звітність складена в тисячах гривень.

3. Основні положення облікових політик ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Згідно Наказу ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" № 417 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 у 2012 та 2013 роках з метою підготовки та надання фінансової звітності ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2013 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 31.12.2013 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 коштів на ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" включаються наступні класи основних засобів:

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

Під час визнання об'єкти основних засобів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює за собівартістю (первісною вартістю), яка складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок.
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

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

Після визнання активом об'єкти основних засобів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обліковують 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.

При необхідності заміни значних компонентів основних коштів через певні проміжки часу ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" припиняє визнання заміненого компонента та визнає нові компоненти з відповідними строками корисного використання і амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, зізнаються в балансовій вартості основних коштів як заміна встаткування, якщо виконуються критерії визнання.

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

Приведена вартість очікуваних витрат з вибуття активу з експлуатації після його використання включається в первісну вартість відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву під майбутні витрати.

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.

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

- Будинки й спорудження - від 20 до 60 років;
- Машини й устаткування - від 4 до 30 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;

- інші основні кошти - від 2 до 28 років.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 2500 гривень зізнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в він стає придатним для використання.

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

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

Зменшення корисності основних засобів

Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" керівництво ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" на кожен звітну дату визначає наявність ознак знецінення основних засобів.

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

Балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток 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.

Облік витрат на техобслуговування та ремонт

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

Витрати по позиках

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

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

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

3.3. Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

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

Після початкового визнання ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" обирає модель оцінки за собівартістю та 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.

Оцінні строки корисного використання на ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" встановлено від 15 до 70 років.

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.

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

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:

- о інші нематеріальні активи - 2-15 років

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

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

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

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

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу виміряються 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:

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

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

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

3.5. 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 нефінансових активів

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

Відповідно до вимог МСФО (IFRS) 1 для угод, укладених до 1 січня 2012 р., датою початку орендних відносин умовно вважається 1 січня 2012 р.

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

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

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

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

Метод ефективної ставки проценту

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

3.9.1. Фінансові активи

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

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

Фінансові активи спочатку визнаються по справедливій вартості, збільшеної у випадку інвестицій, не переоцінюваних по справедливій вартості через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

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

Фінансові активи ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" включають:

- кошти й короткострокові депозити,

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

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

Фінансові активи, які переоцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток

Категорія "фінансові активи, які переоцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток" включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних по справедливій вартості через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Дана категорія включає похідні інструменти, у яких ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є стороною за договором, не певні як інструменти хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФО (IAS) 39.

Похідні інструменти, включаючи відділені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Фінансові активи, переоцінювані по справедливій вартості через прибуток або збиток, ураховуються у звіті про фінансовий стан по справедливій вартості, а зміни справедливої вартості визнаються в складі доходів від фінансування або витрат по фінансуванню у звіті про прибутки й збитки.

У ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відсутні фінансові активи, певні нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних по справедливій вартості через прибуток або збиток.

Похідні інструменти, вбудовані в основні договори, ураховуються як окремі похідні інструменти й відображаються по справедливій вартості, якщо властиві їм економічні характеристики й ризики не є тісно пов'язаними з ризиками й характеристиками основних договорів, і ці основні договори не призначені для торгівлі й не класифікуються як переоцінюваних по справедливій вартості через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти такого роду оцінюються по справедливій вартості, а зміни їхньої справедливої вартості зізнаються у звіті про прибутки й збитки. Перегляд порядку обліку відбувається лише у випадку змін в умовах договору, що приводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б у протилежному випадку.

У ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відсутні похідні інструменти, вбудовані в основні договори, які обліковуються як окремі похідні інструменти.

Фінансові активи, що враховують по амортизованій вартості

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

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

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

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

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

вартості фінансового інструмента згодом відновлюється, сума відновлення зізнається як зменшення витрат по фінансуванню у звіті про прибутки й збитки.

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

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

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

Інвестиції, утримувані до погашення

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

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

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

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

Фінансові інвестиції, що є в наявності для продажу

Наявні в наявності для продажу фінансові інвестиції містять у собі часткові й боргові цінні папери. Часткові інвестиції, класифіковані в якості наявних у наявності для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ні як призначені для торгівлі, ні як переоцінювані по справедливій вартості через прибуток або збиток. Боргові цінні папери в даній категорії - це такі цінні папери, які ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має намір утримувати протягом невизначеного періоду часу і які можуть бути продані для цілей забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, що є в наявності для продажу, оцінюються по справедливій вартості, а нереалізовані доходи або витрати по них зізнаються як інший сукупний доход у складі фонду інструментів, що є в наявності для продажу. Така класифікація зберігається аж до моменту припинення визнання цих інвестицій або моменту визначення їхнього знецінення, у які накопичені нереалізовані доходи й витрати перекласифікуються з фонду інструментів, що є в наявності для продажу, до складу прибутку або збитку й зізнаються як інший операційний доход або як витрати, відповідно. Процентні доходи по боргових цінних паперах, наявним у наявності для продажу, розраховуються з використанням ефективної процентної ставки й зізнаються в складі прибутку або збитку.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" оцінює свої фінансові активи, що є в наявності для продажу, на предмет справедливості допущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому.

Якщо ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не в змозі здійснювати торгівлю даними активами через відсутність активних ринків для них і наміру керівництва щодо їхнього продажу в найближчому майбутньому змінилися, ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" у рідких випадках може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація в категорію позик і дебіторської заборгованості дозволяється в тому випадку, якщо фінансові активи задовольняють визначенню позик і дебіторської заборгованості, і при цьому ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має можливість і має намір утримувати дані активи в доступному для огляду майбутньому або до погашення.

Перекласифікація в категорію інструментів, утримуваних до погашення, дозволяється тільки в тому випадку, якщо ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку фінансових активів, які перекласифіковані зі складу категорії "наявні в наявності для продажу", пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані в складі капіталу, амортизуються в складі прибутку або збитку протягом строку, що залишився, інвестицій із застосуванням ефективної процентної ставки.

Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості й очікуваних грошових потоків також амортизується протягом строку, що залишився, використання активу із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом установлюється, що актив знецінився, сума, відбита в капіталі, перекласифікується у звіті про прибутки й збитки

Припинення визнання фінансового активу

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

- термін дії прав на одержання грошових потоків від активу минув;

- ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" передало свої права на одержання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки по "транзитному" угоді;
- або ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" передало практично всі ризики й вигоди від активу,
- або ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.
Якщо ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" передало всі свої права на одержання грошових потоків від активу, або уклала транзитну угоду й при цьому не передала, але й не зберегла за собою, практично всі ризики й вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив зізнається в тім ступені, у якій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" продовжує свою участь у переданому активі.

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

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

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

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

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

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

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

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

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення.

Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання процентів не буде суттєвим.

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

Грошові кошти

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

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

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

Строкові депозити

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

3.9.2. Фінансові зобов'язання та долеві інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

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

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як "оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток".

Фінансові зобов'язання категорії оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки. Класифікуються як оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки, або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первинному відображенні в обліку як оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки. Фінансове зобов'язання класифікується як "призначене для торгівлі", якщо воно:

- о набувається з основною метою зворотного викупу його в майбутньому;
- о при первісному прийнятті до обліку є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів; або
- о є деривативом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є "призначеним для торгівлі", може бути позначена як оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки в момент прийняття до обліку, якщо:

- о застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- о фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і зобов'язань, управління та оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленої стратегією управління ризиками або інвестиційної стратегії ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", і інформація про такий групі представляється всередині організації на цій основі; або

о фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих деривативів, та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

Фінансові інструменти категорії оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки відображаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутків і збитків. Відсотки, сплачені за фінансовим зобов'язанням, відображаються по рядку "Інші доходи / (витрати), нетто" звіту про сукупні доходи та витрати. ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" класифікує свої фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", при їхньому первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються по справедливій вартості й у випадку позик і кредитів, які враховуються по амортизованій вартості, їхня первісна вартість включає також витрати по угоді, безпосередньо пов'язані з їхнім випуском або придбанням.

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

Списання фінансових зобов'язань

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

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

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

Позики

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

3.10. Акціонерний капітал

Звичайні акції

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

Власні викуплені акції

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

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

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

3.11. Прибуток на акцію

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

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

3.12. Фінансові доходи й витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний 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, зміни справедливої вартості фінансових активів, класифікованих у категорію інструментів, оцінюваних по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, а також визнані збитки від знецінення фінансових активів.

3.13. Витрати по позиках

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

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

3.14. Визнання доходу

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

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

Для визнання доходу встановлені наступні критерії:

а) продаж товарів.

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

б) надання послуг і робіт.

Виторг від надання робіт і послуг 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 доход

По всіх фінансових інструментах, оцінюваним по амортизованій вартості, і процентним фінансовим активам, класифікованим у якості наявних у наявності для продажу, процентний доход 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 доход включається до складу доходів у звіті про прибутки й збитки.

д) дивіденди

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

є) доход від оренди

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

3.15. Податки

3.15.1. Податок на прибуток

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

Податкові активи й зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточний період оцінюються по сумі, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки й податкове законодавство, застосовувані для розрахунку даної суми, - це ставки й законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні, у якій ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" здійснює свою діяльність й одержує оподатковуваний доход. 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:

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

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

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

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

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

3.15.2. Податок на додану вартість

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

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

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 (дата виникнення кредиторської заборгованості по передоплаті перед клієнтом).

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

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

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

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

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

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

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

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

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

3.16. Резерви

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

Якщо ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" припускає одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, 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 оподатковування, що відображає, коли це застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву із часом визнається як витрати на фінансування.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення й 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.

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, відображаються за оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте у тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати:

- о використання цін недавніх угод між незалежними сторонами;
- о використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів;
- о аналіз дисконтованих грошових потоків, або інші моделі оцінки.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Резерв по сумнівних боргах розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву по сумнівних боргах. Товариство використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів. Аналогічно, Товариство оцінює зміни в майбутньому рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Оподаткування

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

Грунтуючись на об'рунтованих припущеннях, ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність.

Величина подібних резервів залежить від різних факторів, наприклад, від результатів попередніх аудитів та різних інтерпретацій податкового законодавства компанією-платником податків і відповідним податковим органом.

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. З 1 січня 2011 року, був прийнятий новий Податковий кодекс України. Податковий кодекс регулює відносини, які розвиваються в процесі прийняття, зміни та скасування податків та зборів в Україні; він містить повний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, процедуру адміністрування податків, платників податків і зборів, їх права та обов'язки, повноваження контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Прийняття Податкового кодексу повністю змінює систему оподаткування в Україні. Протягом декількох років передбачається поступове зниження базових ставок для податкових зборів. Прийнята додаткова ставка з податку на прибуток фізичних осіб. Деякі положення Податкового кодексу базуються на концептуальних основах П(С)БО України та встановлюють процедуру оподаткування. Ці зміни 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 Групи 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, ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 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 консолідованої фінансової звітності.

Судові розгляди

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

5. Застосування нових і переглянутих стандартів

У поточному періоді Товариство застосувало все нові і змінені стандарти і інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з Інтерпретації, що відносяться до її операціям і набирають чинності для звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2013.

Прийняття нових і змінених стандартів і інтерпретацій не привело до істотних змін в обліковій політиці Товариства, яка використовувалася для відображення операцій поточного і попереднього років. Поправки до нижчеперелічених стандартам, прийняті в результаті проекту " Удосконалення МСФЗ ", не зробили впливу на облікову політику, фінансовий стан або результати діяльності Товариства :

МСФЗ (IAS) 1 "Подання статей іншого сукупного доходу"- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 Поправки до МСФЗ (IAS) 1 вносять зміни в спосіб угруповання статей, що подаються в складі ПКД. Статті, які можуть перекласифікувати (чи "перенесені") до складу прибутку або збитку в певний момент часу в майбутньому (наприклад, у разі припинення визнання або погашення), повинні представлятися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані.

Поправка зробила вплив виключно на подання інформації та не торкнулася фінансового становища або результатів діяльності Товариства.

МСФЗ (IAS) 1 Роз'яснення вимог з порівняльної інформації (поправка)

Дані поправки роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, яка надається на добровільній основі, і мінімальної обов'язкової порівняльної інформацією.

Організація повинна включати порівняльну інформацію у відповідні примітки до фінансової звітності, коли вона добровільно надає порівняльну інформацію більш мінімально необхідного порівняльного періоду .

Поправки роз'яснюють, що входить баланс, представлений в результаті ретроспективного перерахунку або рекласифікації статей фінансової звітності, може не супроводжуватися порівняльною інформацією у відповідних примітках.

Поправки не зробили впливу на фінансову звітність Товариства

МСФЗ (IFRS) 7 "Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань"

Згідно з даними поправкам, компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку і відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення).

Дані розкриття забезпечать користувачів інформацією корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансове становище компанії. Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментах, які згортаються відповідно до МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти: подання". Вимоги щодо розкриття інформації також застосовуються до визнаних фінансових інструментах, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліком згідно МСФЗ (IAS) 32.

Поправки не зробили впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність"

МСФЗ (IFRS) 10 передбачає єдину модель контролю, яка застосовується щодо всіх компаній, включаючи компанії спеціального призначення. МСФЗ (IFRS) 10 замінює ту частину МСФЗ (IAS) 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність", в якій містилися вимоги до консолідованої фінансової звітності. Стандарт також містить вказівки з питань, які розглядалися в Інтерпретації ПКІ - 12 "Консолідація - компанії спеціального призначення".

МСФЗ (IFRS) 10 змінює визначення "контроль" таким чином, що вважається, що інвестор контролює об'єкт інвестицій, якщо він має право на змінну віддачу від інвестиції або схильний до ризику, пов'язаному з її зміною і може впливати на дану віддачу внаслідок своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Згідно з визначенням контролю в МСФЗ (IFRS) 10 інвестор контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо виконуються наступні умови:

- (а) наявність у інвестора повноважень щодо об'єкта інвестицій;
- (б) наявність у інвестора права на змінну віддачу від інвестиції або схильність до ризику, пов'язаному з її зміною;
- (в) наявність у інвестора можливості використання своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій з метою впливу на змінну віддачу від інвестиції.

МСФЗ (IFRS) 10 не вплинув на інвестиції, наявні у Товариства.

МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях"

МСФЗ (IFRS) 12 містить всі вимоги до розкриття інформації, які відносяться до часткам участі Товариства в дочірніх підприємствах, спільної діяльності, асоційованих компаніях і структурованих підприємствах. Вимоги МСФЗ (IFRS) 12 значно ширше, ніж попередні вимоги до розкриття інформації для дочірніх компаній. Поправки не зробили впливу на фінансове становище Товариства.

МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості"

МСФЗ (IFRS) 13 об'єднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить змін до визначення того, коли компанії повинні використовувати справедливую вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ, коли її використання вимагається або дозволяється іншими стандартами у складі МСФЗ.

Застосування МСФЗ (IFRS) 13 не зробило істотного впливу на оцінки справедливої вартості, які визначаються Товариством. МСФЗ (IFRS) 13 також передбачає вимоги щодо розкриття певної інформації про справедливую вартість, які замінюють діючі вимоги щодо розкриття інформації, що містяться в інших стандартах у складі МСФЗ, включаючи МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації". Поправки не зробили впливу на фінансове становище Товариства.

МСФЗ (IAS) 19 "Виплати працівникам"

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 19 "Винагорода працівникам", які набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати, і вносять істотні зміни в порядок обліку винагород працівникам. Зокрема, виключається можливість відстрочки визнання змін активів і зобов'язань пенсійного плану (відомої як "метод коридору"). Дані поправки також обмежать зміни чистого пенсійного активу (зобов'язання), відбиваного у складі прибутку (збитку), до чистої процентної прибутку (збитку) і поточних послуг. Поправки не зробили впливу на фінансове становище Товариства.

Нові та переглянуті МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче перераховані стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. У список включені випущені стандарти та інтерпретації, які, з точки зору Товариства, можуть вплинути на розкриття інформації, фінансове становище чи фінансові результати діяльності у разі застосування в майбутньому Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка"

МСФЗ (IFRS) 9, випущений за результатами першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСФЗ (IAS) 39, застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань. Стандарт набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 або після цієї дати. В ході подальших етапів Рада з МСФЗ розглядає облік хеджування і знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, проте не надасть потенційного впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Для представлення завершеної картини Товариство оцінить вплив цього стандарту в ув'язці з іншими етапами проекту після їх публікації.

МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти: подання"

У рамках даних поправок роз'яснюється значення фрази "зараз володіє юридично закріпленим правом на здійснення взаємозаліку", а також критерії взаємозаліку щодо розрахункових систем, в рамках яких використовуються механізми неодноразово валових платежів. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Передбачається, що поправки не зроблять впливу на Товариство.

6. Узгодження капіталу ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" за попередніми П(С)БО з капіталом за МСФЗ на дату переходу на МСФЗ

6. Перше застосування МСФО

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2013 р., є першою попередньою фінансовою звітністю, підготовленою згідно концептуальної основи МСФЗ.

За попередні звітні періоди, які закінчилися роком, що завершився 31 грудня 2011р., підприємство складало фінансову звітність відповідно до Національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку України (НПСБУ).

Датою переходу на концептуальну основу МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Відповідно, підприємство підготувало фінансову звітність за період що завершився 31 грудня 2013 року, згідно концептуальній основі МСФЗ, які застосовуються відносно звітного періоду, як описано в обліковій політиці.

Застосовані виключення

МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" звільняє підприємства, що вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ. Підприємство скористалося наданим виключенням, і розкрило наступні суми перспективно з дати переходу на МСФЗ.

Підприємство застосувало наступні виключення МСФЗ:

- Будинки й споруди, що перебувають у власності, відображалися у звіті про фінансовий стан, за оцінкою історичної вартості з урахуванням накопиченого зносу яка складалась відповідно до національних П(с)БУ, та корегована згідно МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", проведеної за період 1995 рік - 2000 рік. Підприємство прийняло рішення признати відповідну оцінку умовною вартістю цих активів, оскільки вона на дату переходу, фактично відповідає їх справедливій вартості.;
- застосувало перехідні положення в Інтерпретації КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду" і проаналізувало всі угоди на основі умов, що мали місце на дату переходу згідно МСБО " Оренда" ;
- застосувала перехідні положення МСБО 23 "Витрати по позики" і не капіталізує витрати по позикам в вартості активів;
- застосувала перехідні положення МСБО 27 "Консолідовані та окремі фінансові звіти" по оцінці інвестиції в дочірню, спільно контрольовану або асоційовану компанію по первісній вартості та оцінило такі інвестиції по їх умовній первісній вартості (балансовій вартості що раніше застосовувалася згідно П(с)БО)
- застосувало вимоги МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", відносно доходів або витрат "першого дня" перспективно для операцій, зроблених на дату переходу на МСФЗ або після неї. Таким чином, операції, зроблені до дати переходу на МСФЗ, не перераховуються ретроспективно.

На дату переходу на 01 січня 2012 року проведено узгодження власного капіталу.

У даній примітці роз'яснюються основні корегування, що виникли в результаті трансформації звіту при фінансовий стан на дату переходу, які було раніше опубліковано та складено згідно Національним П(с)БО України.

Звірка капіталу станом на 01.01.2012 р. (дата переходу на МСФЗ)

Актив На початок 31.12.2011 р. На початок 01.01.2012 р. Вплив переходу
Примітки

	згідно вимог П(с)БО	згідно вимог по МСФО	на вимоги МСФЗ
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	816 275	-541 6.1	
первісна вартість	2 326 1 011	-1 315 6.1	
накопичена амортизація	(1 510)	(736)	-774 6.1
Незавершені капітальні інвестиції	31 416		-31 416 6.2 б
6.2. г			
6.2. в			
Основні засоби:			
залишкова вартість	216 781	246 997	30 216 6.1;
6.2.а;			
6.2 б;			
6.2 д;			
6.2 є			
первісна вартість	402 202	424 600	22 398 6.1
6.2 а;			
6.2 б;			
6.2 д			
знос	(185 421)	(177 603)	-7 818
6.1			
6.2.а;			
6.2 д;			
6.2 в;			
6.2 є			
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	0	0	0
первісна вартість	0		
накопичена амортизація	()	()	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			0
інші фінансові інвестиції	41 535	41 535	0
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові активи	512	512	6.10
Інші необоротні активи	0		
Усього за розділом I	290 548	289 319	-1 229
II. Оборотні активи			
Запаси	18 308	18 152	-156
Виробничі запаси	8 539 8 383	-156	6.4
Поточні біологічні активи			0
Незавершене виробництво		0	
Готова продукція		0	
Товари	9 769 9 769	0	
Векселі одержані		0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			76 263 73 680
-2 583	6.5 а		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	8 729 8 416	-313	6.6 а; 6.5 д
за виданими авансами	13	3	-10 6.5 в
з нарахованих доходів		0	
із внутрішніх розрахунків			0
Інша поточна дебіторська заборгованість		43 797	38 144 -5 653 6.5 а
6.5 б			
6.5 в			
6.5 г			
Поточні фінансові інвестиції			0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	770 770	0	
у тому числі в касі		0	
в іноземній валюті		0	
Витрати майбутніх періодів	516	514	-2
Інші оборотні активи	270 275	5	6.5 д
Усього за розділом II	148 150	139 440	-8 710
Баланс	439 214	429 273	-9 941
Пасив На початок звітнього періоду			На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал			0

Статутний капітал	30 165	30 165	0	
Пайовий капітал		0		
Капітал в дооцінках	24 884	15 517	-9 367	6.8 а
6.8 б				
Додатковий капітал	30 320	30 320	0	
Резервний капітал	9 436	9 436	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			182 572	181
687	-885	6.9		
Неоплачений капітал	()	()
Вилучений капітал	()	()
Усього за розділом I	277 377	267 125	-10 252	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				0
Відстрочені податкові зобов'язання			0	
Довгострокові кредити банків		0		
Інші довгострокові зобов'язання		33 843	33 843	0
Довгострокові забезпечення	8	547 539	6.7	
Інші довгострокові зобов'язання			0	
Усього за розділом II	33 851	34 390	0	
III. Поточні зобов'язання		0		
Короткострокові кредити банків		36 521	36 521	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				0
Векселі видані	0			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги				
	54 692			
	54 691			
	-1			
6.6 а				
розрахунками з бюджетом	358	358	0	
розрахунками зі страхування	476	558	82	6.5 г
розрахунками з оплати праці	1 513	1 513	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками				0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків				0
Доходи майбутніх періодів		0		
Інші поточні зобов'язання	34 426	34 117	-309	6.6 б
Усього за розділом III	127 986	127 758	-228	
Баланс	439 214	429 273	-9 941	

6.1 Перекласифікація нематеріальні активи

Згідно вимог МСФО 16 "Основні засоби" та облікових політик ПАТ

"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", залишкова вартість статті "Нематеріальні активи", яка відповідає критеріям визнання основних засобів, перекласифікована у склад залишкової вартості статті "Основні засоби" в сумі 541,4 тис. грн., т. ч. в частині первісної вартості перекласифікованих активів - 1 315,4 тис. грн. та частині накопиченого зносу на суму -774,0 тис. грн.

6.2 Основні засоби.

Відповідно критеріям визнання МСБО 16 "Основні засоби" до складу основних засобів підприємства включені основні засоби та витрати підприємства пов'язані з їх придбанням та створенням.

Основні засоби, що перебувають у власності, станом на 01.01.2012 року, відображаються за оцінкою історичної вартості з урахуванням накопиченого зносу.

а) Первісна вартість станом на 01.01.2012 року була зменшена на суму дооцінки, проведеної згідно до вимог законодавства України у 1995 - 1997 р.р., на 11 739,8 тис. грн. та збільшена на суму індексації в умовах гіперінфляції, проведеної згідно МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" за період 1995 - 2000 р.р., на 16 843,1 тис. грн. Сума накопиченого зносу була збільшена, згідно перерахунку впливу вище вказаних змін в первісній вартості об'єктів основних засобів, на суму 1 326,8 тис. грн.. Загальний вплив на залишкову вартість основних засобів корегувань дооцінки та індексації в умовах гіперінфляції, збільшив залишкову вартість основних засобів станом на 01.01.2012 р. на 3 776,5 тис. грн. (МСБО 1:ОВ67;К332)

б) незавершені капітальні інвестиції згідно вимог МСФО 16 та облікових політик визнаються у складі основних засобів за окремою групою "Капітальні інвестиції" станом на 01.01.2012 р. у сумі 27 128,7 тис. грн.

в) згідно МСБО 16 п.55 та п. В12. "Амортизація: період амортизації" донарахована сума амортизації (зносу) капітальних інвестицій станом на 01.01.2012 р. у сумі 744,5 тис. грн.

г) станом на 01.01.2012 р. із складу незавершених капітальних інвестицій виключено частина вартості активів та віднесено до складу нерозподіленого прибутку, яка не відповідає критеріям визначення основних засобів на суму 4 287,3 тис. грн.

д) станом на 01.01.2012 р. із складу основних засобів виключено частина вартості активів яка не відповідає критеріям визначення основних засобів на суму - 327,9 тис. грн., в т. ч. в частині первісної вартості - 11 149,3 тис. грн. та частині накопиченого зносу на суму - 10 821,4 тис. грн. (МСФЗ 12)

є) на основні засоби визначені нижче критерію суттєвості проведено донарахування зносу на суму - 158,4 тис. грн.

6.3 Фінансові активи

Станом на 01.01.2012 р. фінансові активи визначено, як фінансові інвестиції які доступні до продажу в сумі 41 535,0 тис. грн.

6.4 Виробничі запаси.

Згідно з вимогами МСБО 2 "Запаси" п.34 "Визнання як витрати" було визнані запаси як витрати попереднього періоду станом на 01.01.2012 р. в сумі 156,3 тис. грн. в т.ч. матеріали в сумі 153,9 тис. грн. та товари в сумі 2,4 тис. грн.

Дані зміни відображені у складі нерозподіленого прибутку на 01.01.2012 р.

6.5 Дебіторська заборгованість.

В цілях звітності за МСФЗ підприємство класифікує дебіторську заборгованість як фінансовий актив який не котирується на активному ринку та оцінюється за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2012 р. складається з поточної дебіторської заборгованості:

- за товари, роботи та послуги;
- по розрахункам з бюджетом за податками;
- з авансів наданих постачальникам;
- з інша поточна дебіторська заборгованість

а) На торговельну дебіторську заборгованість, прострочену більше ніж на 30 днів після дати погашення згідно з договором, сформовано резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі передбачуваної суми сумнівної заборгованості. Станом на 01.01.2012 р. резерв сумнівної заборгованості склав:

- на торгіву дебіторську заборгованість за послуги - 2 582,6 тис. грн.;
- на іншу поточну дебіторську заборгованість - 3 142,8 тис. грн.

б) В складі іншої поточної дебіторської заборгованості враховані безпроцентні позики, надані непов'язаним сторонам, які оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Станом на 01.01.2012 р. на непогашені залишки заборгованості нараховувались відсотки в розмірі 6 045,9 тис. грн.

Різниця між амортизованою вартістю та сумою погашення станом на 01.01.2012 р. становить 3 462,1 тис. грн.

Дані зміни віднесено у склад нерозподіленого прибутку.

в) Зменшення поточної дебіторської заборгованості відбулося за рахунок визнання заборгованості як витрати попереднього періоду станом на 01.01.2012 р. в сумі 18,3 тис. грн. в т.ч. заборгованість з авансів наданих постачальникам в сумі 9,7 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 8,6 тис. грн.

г) станом на 01.01.2012 р. інша поточна дебіторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування була занижена за рахунок проведеного взаємозаліку між розрахунками по пенсійному страхуванню та розрахунками по соціальному страхуванню в сумі 82,0 тис. грн.

д) поточна дебіторська заборгованість зменшилась на 5,0 тис. грн. за рахунок визнання її іншим активом.

6.6 Торговельна й інша кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість класифікує як фінансове зобов'язання та оцінюється за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість станом на 01.01.2012 р. складається:

- короткострокових кредитів банків;
- поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги;
- поточних розрахунків за розрахунками з бюджетом;
- поточних розрахунків за розрахунками зі страхування;
- поточних розрахунків за розрахунками з оплати праці;
- інші поточні зобов'язання

а) Зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги відбулося за рахунок списання заборгованості на дохід попереднього періоду станом на 01.01.2012 р. в сумі 1,0 тис. грн.

б) Станом на 01.01.2012 р. інші поточні зобов'язання зменшено за рахунок зменшення дебіторської заборгованості бюджету за ПДВ на суму 308,0 тис. грн., яка в майбутньому не може бути визнана чи активом чи зобов'язанням з ПДВ.

6.7 Забезпечення оплати відпусток

Станом на 01.01.2012 р. проведено нарахування забезпечення оплати відпусток робітникам за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 539,1 тис. грн.

6.8 Інші компоненти капіталу

а) станом на 01.01.2012 р. не визнано та віднесено на нерозподілений прибуток резерв дооцінки активів Товариства, яка була проведена згідно до вимог законодавства України у 1995 - 1997 р.р. в сумі 24 883,5 тис. грн.

б) за рахунок нерозподіленого прибутку нарахований резерв дооцінки в умовах гіперінфляції, проведеної згідно МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" за період 1995 - 2000 р.р., на суму 15 516,3 тис. грн.

6.9 Нерозподілений прибуток

На дату переходу на МСФО станом на 01 січня 2012 року нерозподілений прибуток змінився таким чином:

Зміни нерозподіленого прибутку

Станом на 01.01. 2012р. тис. грн.

за рахунок Зменшення Збільшення Примітки

Списання резерву дооцінки згідно до вимог законодавства України у 1995 - 1997 р.р. 24883,5 6.8 а

Нарахування резерву дооцінки в умовах гіперінфляції 11739,8 6.2 а

Виключення частини активу, що не відповідає критеріям основні засоби 11 149,3

6.2 д

Незавершені капітальні інвестиції визнаються у складі основних засобів 4

287,3 6.2 г

Донарахована сума амортизації (зносу) на капітальні інвестиції 744,5

6.2 в

Зносу на суму на виключену частини актив, що не відповідає критеріям основні засоби 10 821,4

Донарахування зносу на основні засоби визначені нижче критерію суттєвості 158,4

6.2 е

Резерв знецінення дебіторської заборгованості 5 725,4 6.5 а

Визнані запаси як витрати 156,3 6.4

Визнання теперішньої вартості дебіторської заборгованості станом на 01.01.2012

6 045,9 6.5 б

Визнання теперішньої вартості кредиторської заборгованості станом на 01.01.2012

3462,1 6.5 б

Нарахування забезпечення оплати відпусток 539,1

Визнання дебіторської заборгованості витратами попереднього періоду 18,3

6.5 в

Списання кредиторської заборгованості 1,0 6.6 а

Відстрочені податкові активи 511,7

Всього 40 564,3 39 679,7

6.10 Відкладені податки

Виконані при переході на МСФО коректування приводять до виникнення відповідних тимчасових різниць. Відповідно до положень облікової політики, повинні враховувати такі різниці. Коректування відкладеного податку минулого визнані в складі нерозподіленого прибутку.

Тимчасові різниці з податку на прибуток Дебет Податкова база впа -, впз+

Кредит Податкова база впа-, впз+

Основні засоби 394 372,5 400 418,50 -6 046,0

Знос необоротних активів 174 172,1 183 666,8 9 494,7

Знос других необоротних матеріальних активів 1 783,7 1

762,4 -21,3

Знос нематеріальних активів 736,7 607,4 -129,3

Знос на капітальні інвестиції 744,5 0,0 -744,5

Капітальні інвестиції 27 128,7 31 416,0 -4 287,3 0,0

Запаси 8 127,7 8 292,4 -164,7 0,0

Дебіторська заборгованість за товари, послуги 0,0 1 617,5 1

618,6 1,1

Забезпечення виплати 0,0 547,3 8,2 -539,1

429 628,9 440 126,9 -10 498,0 179 601,8 187 663,4 8 061,6

Тимчасова різниця ("-"Відстрочений податковий актив "+"

Відстрочене податкове зобов'язання) -2 436,4

нарахування податку на прибуток на тимчасову різницю (21%) ("-

"Відстрочений податковий актив "+" Відстрочене податкове зобов'язання)

-511,6

7. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2013 нематеріальні активи Товариства були представлені наступним чином:

(тис. грн.)	Витрати на розробку Інші		
	Нематеріальні активи	Разом	
На 1 січня 2012 року	0	1 011,1	1 011,1
Надходження	0	602,8	602,8
Вибуття	0	(140,4)	(140,4)
На 1 січня 2013 року	0	1 473,5	1 473,5
Надходження	0	372,2	372,2
Вибуття	0	(542,4)	(542,4)
На 31 грудня 2013 року	0	1 303,3	1 303,3
Амортизація та збитки від знецінення			
На 1 січня 2012 року	0	736,6	736,6
Амортизація за звітний рік	0	180,7	180,7
Вибуття	0	(45,5)	(45,5)
На 1 січня 2013 року	0	871,8	871,8
Амортизація за звітний рік	0	323,8	323,8
Вибуття	0	(606,6)	(606,6)
На 31 грудня 2013 року	0	589,0	589,0
Чиста балансова вартість нематеріальних активів			
На 1 січня 2012 р.	0	274,5	274,5
На 1 січня 2013 р.	0	601,7	601,7
На 31 грудня 2013 року	0	714,3	714,3

Інші нематеріальні активи в сумі 601,7 тис. грн. за станом на 01 січня 2013 року й 714,3 тис. грн. за станом на 31 грудня 2013 року включають дозвільні умови для проведення основного виду діяльності, визнані як нематеріальні активи при придбанні.

8. Основні засоби

Основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2013, були представлені наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші
	Капітальні інвестиції	Разом		
	(тис. грн.)			
Первісна вартість				
На 1 січня 2012 р.	308 389,3	54 697,5	12 209,7	26 599,7
Надходження	1 153,2	1 329,2	377,1	642,1
Вибуття	(36,3)	(478,8)	(7,3)	(508,2)
Поліпшення	(235,0)	(123,7)	(24,8)	(24,8)
На 1 січня 2013 р.	309 271,2	55 424,2	12 342,2	26 708,8
Надходження	53,6	67,9	374,4	5 059,6
Вибуття	151,0	984,9	850,1	1 986,0
Поліпшення	5 303,9	255,4	49,3	1,0
На 31 грудня 2013 р.	314 477,7	54 762,6	12 391,5	26 234,1
Амортизація та збитки від знецінення				
На 1 січня 2012 року	108 603,1	468,5	39 145,7	11 265,7
Амортизація за звітний рік	6 837,2	3 052,9	205,5	1 395,7
Перерахування по гіперінфляції		118,4	(17,8)	0
На 31 грудня 2013 року	436 536,8	491,3	383,4	12 661,4
Чиста балансова вартість основних засобів				
На 1 січня 2012 р.	200 786,2	268,0	8 064,0	15 334,0
На 31 грудня 2013 р.	277 940,9	271,3	8 958,7	14 047,4

На 1 січня 2013 року	115 424,1	42 180,8	11 471,2	19 379,6	744,5	189 200,2
Амортизація за звітний рік	7 671,3	2 894,3	184,9	1 654,7		12 405,2
Вибуття	21,7	836,8	702,4	24,2	1 585,1	
На 31 грудня 2013 р.	123 073,7	44 238,3	11 656,1	20 331,9	720,3	200 020,3
Чиста балансова вартість основних коштів						
На 1 січня 2012 року	199 920,8	15 551,8	944,0	8 621,0	21 959,6	246 997,2
На 1 січня 2013 р.	193 847,1	13 243,4	871,0	7 329,2	22 866,8	238 157,5
На 31 грудня 2013 р.	191 404,0	10 524,3	735,4	5 902,2	27 950,6	236 516,5

У наступній таблиці надано рух основних засобів за 2012 та 2013 роки.

В 2012 році основні засоби змінилися з урахуванням:

- збільшення зносу за рахунок індексації в умовах гіперінфляції, проведеної згідно МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" за період 1995 - 2000 р. р. в суму 105,9 тис. грн.;

- зменшення первісної вартості та зносу активів на суму виключеної частини вартості активів яка не відповідає критеріям визначення основних засобів в частині первісної вартості - 573,7 тис. грн. та частині накопиченого зносу на суму - 1 567,8 тис. грн. (МСФЗ 12)

- включення незавершених капітальних інвестицій згідно вимог МСФО 16 та облікових політик які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2012 р.

В 2013 році основні засоби змінилися з урахуванням:

- збільшення первісної вартості та зносу активів на суму включення вартості поліпшення орендованих основних засобів в зв'язку зі збільшенням строку користування в сумі - 5 150,6 тис. грн. та в частині накопиченого зносу на суму - 698,9 тис. грн.;

- зменшення накопиченого зносу на суму - 1 285,7 тис. грн. (МСФЗ 12)

Забезпечення. На 31 грудня 2013 року основні засоби в сумі 13 638,3 тис. грн., перебувають в заставі як забезпечення отриманих кредитів й інших позик згідно договору застави майна № Г.21.1.2.0/5-7798 від 30.07.2012 р.

Операційна оренда. ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" уклала договори операційної оренди ряду об'єктів основних засобів: будинків і споруди, транспортних засобів й інших основних засоби. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років без права продовження в односторонньому порядку. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

9. Інші інвестиції

Найменування емітента ЦБ	Реквізити договору к/п ЦБ	Номин.	ціна однієї акції.	грн.	Кількість акцій,	шт.	на 01 січня 2012 р.	на 31 грудня 2012 р.	за 2013 рік	на 31 грудня 2012 р.	надходження вибуття

ТОВ Баскетбольний Клуб Одеса Рішення учасників збори БК "Одеса" Частка в статутному капіталі 99,8%

20 100,0

54 500,0

40 000,0

94 500,0

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

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

ВАТ "Сторожинецький сир завод"

0,25

26

6,5

6,5

6,5

ВАТ "ТРЕСТ-Атоменергокомплект" №Т-561 від 07.11.06

0,25

928

231,9

231,9

231,9

ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз" 605,5		100,00	6055	605,5	605,5
ПрАТ "Чорноморець" 100,0	Засн. дог. б/н від 12.10.98	1000,00	100	100,0	100,0

Разом
41 535,3
75935,3
40 400,0
0
115 935,3

У зв'язку з відсутністю активного ринку інвестиції доступні для продажу, які знаходяться на обліку станом на 31.12.2013 року обліковуються за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

10. Запаси.

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	6 592,8	4 619,2	4 299,5
Паливо	69,8	52,9	26,0
Запасні частини	1 242,7	964,7	1 120,9
Інші запаси	477,7	319,6	306,5
Товари	9 768,6	9 794,0	9 752,3
Запаси у звіті про фінансове становище	18 151,6	15 750,4	15 505,2

Станом на 31 грудня 2012 р. товариство визнало знецінення запасів на суму 92,4 тис. грн., а станом на 31 грудня 2013 р. товариство визнало витратами звітного періоду запаси на суму 42,6 тис. грн.

11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	5 862,6		
- за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	4 934,2	15 571,3	
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	70 400,5		
- за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	16 403,6	34 277,1	
- резерв сумнівних боргів	- 2 582,5	- 2 575,3	- 2 575,3
Дебіторська заборгованість	73 680,1	18 762,5	47 273,1

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 724,5		1 624,4
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 724,5		1 724,5
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	6 791,4	5 385,5	2 560,1
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам		0,7	
Всього	8 416,5	7 110,0	4 284,6

13. Інша поточна дебіторська заборгованість.

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
- за виданими авансами	3	1	871,8
Дебіторська заборгованість:			
- за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	5 195,5		1 635,9
- за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками	919,0		
- резерв сумнівних боргів	-3 142,8		
- по претензіях	71,7	71,1	70,5
- з іншими дебіторами	31 978,9	23 825,0	15 889,2
- за послуги Ж/Д	488,0	6 534,7	
- по проф. союзним відрахований	8,3	59,6	
- по пенсійному забезпеченню	0,2	0,6	0,5
- по соціальному страхуванню	82,0	32,5	31,5
Розрахунки з відсотків за поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою	3 462,1		
	6 034,1		

4 041,7

Усього 38 143,9 38 193,5 20 952,4

Дебіторська заборгованість товариства не має забезпечення. Було проведено списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву в 2012 році в розмірі 3 142,8 тис. грн., та в 2013 в розмірі 490,1 тис. грн. та за рахунок прибутку (збитку) в 2012 році в розмірі 9,4 тис. грн. в 2013 році в розмірі 1,5 тис. грн.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2013 року відсутня.

14. Кошти та їх еквіваленти

На 01.01.2012 р. На 31.12.2012 р. На 31.12.2013 р.

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Кошти в гривні в касі й на рахунках банку 763,3 3 424,5 2 569,7

Кошти в іноземній валюті в касі й на рахунках банку 0 0

Грошові документи в грн. 6,7 5,7 3,7

Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан. 770,0 3 430,2 2 573,4

15. Інші оборотні активи

На 01.01.2012 р. На 31.12.2012 р. На 31.12.2013 р.

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Податкове зобов'язання по ПДВ 269,8 279,8 62,2

Збір за користування радіочастотами 0,2

- за розрахунками з бюджетом з ПДВ - строк оплати якого не наступив 4,8 20,8

Усього 274,6 300,6 62,4

16. Статутний капітал

Станом на 01.01.2012 та на 31 грудня 2012 р. Статутного (складеного) капіталу зареєстровано та оплаченого в сумі 30 165 043,25 грн., що дорівнює 120 660 173 штуки простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Форма існування акцій - бездокументарна.

Випуск зареєстровано за № 941/1/10, дата реєстрації 22.10.2010р. Свідоцтво про державну реєстрацію випуску акцій, випущених ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" видане 15.07.2011р. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Статутний капітал сплачено повністю. Частка Держави у статутному капіталі ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" становить 0%.

17. Сукупний прибуток

На 01.01.2012 р. На 31.12.2012 р. На 31.12.2013 р.

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Резерв дооцінки з гіперінфляції 15 516,3 15 410,5 15 039,6

Техпереснащення та реконструкція 30 320,4 30 320,4 30 320,4

Резервний капітал 9 436,0 9 436,0 9 436,0

Нерозподілений прибуток

181 686,9 140 338,7 161 624,3

Усього 236 959,6 195 505,6 216 420,3

18. Довгострокові зобов'язання.

На 01.01.2012 р. На 31.12.2012 р. На 31.12.2013 р.

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання. 33 843,4 35 855,1 40 205,8

Поворотна фінансова допомога 25 050,0

Усього 33 843,4 60 905,1 40 205,8

19. Забезпечення

На 01.01.2012 р. На 31.12.2012 р. На 31.12.2013 р.

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Забезпечення виплат персоналу 547,3 566,4 443,0

Усього 547,3 566,4 443,0

20. Короткострокові кредити банків

На 01.01.2012 р. На 31.12.2012 р. На 31.12.2013 р.

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Короткострокові кредити банку 36 521,1 3 005,5 9 000,0

Усього 36 521,1 3 005,5 9 000,0

Короткострокові кредити банків представлені позиками банку, які станом на 31.12.2012 р. були отримані з ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" в сумі 3005,5 тис. грн., згідно договору № 492010И від 18.01.2012 року з процентною ставкою 10,5%. Станом на 31.12.2013 р. були отримані з ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" в сумі 9 000,0 тис. грн., згідно договору № 4913001И від 09.01.2013 року з процентною ставкою 11,3%. Позики забезпечені майном Товариства.

21. Кредиторська заборгованість

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	50 651,7	49 930,7	49 144,3
-за товари, роботи та послуги з іноземній валюті		2 422,0	3 860,2
	360,2		5
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями		1 617,5	1 683,6
	373,1		
Усього	54 691,2	55 474,5	54 877,6

22. Поточні зобов'язання з розрахунків з бюджетом за податками

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з бюджетом з НДФЛ 231,8		216,2	227,3
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів		22,7	21,1
	18,3		
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю		75,3	75,3
	239,8		3
-за розрахунками з бюджетом за забруднення навколишнього середовища		28,0	
	33,1	16,1	
-ПДВ період оплати якого не настав		37,2	
Усього	357,8	345,7	3 538,7

23. Поточні зобов'язання з страхування та оплати праці

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
-за розрахунками з оплати праці	1 513,4	1 293,7	1 318,3
-за розрахунками по єдиному внеску	557,2	505,0	602,7
-за розрахунками по Пенсійному забезпеченні			
-за розрахунками по соціальному страхуванню			
-за розрахунками по індивідуальному страхуванню	0,6	0,6	0,5
-за розрахунками по страхуванню від нещасних випадків			
Усього	2 071,2	1 799,3	1 921,5

24. Інші поточні зобов'язання

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
-з бюджетом - Податкові накладні по незакінчених операціям.			2017,8
	2072,8	1 242,1	
-зобов'язання по нарахованим відсотках		73,0	2 402,1
			5 530,5
-заборгованість із іншими кредит.	15,4	13,9	19,9
-заборгованість з підзвітними особами	8,9	30,3	4,5
-заборгованість із іншими дебіторами	31 964,7	46 861,2	80 659,0
-заборгованість із іншими за Ж/Д послуги	37,5	35,9	38,8
- заборгованість по проф. союзним відрахований			21,3
Усього	34 117,3	51 416,2	87 516,1

25. Відстрочені податки

	На 01.01.2012 р.	На 31.12.2012 р.	На 31.12.2013 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Тимчасові різниці з податку на прибуток	впа-, впз+	впа-, впз+	впа-, впз+
	впа-, впз+	впа-, впз+	впа-, впз+
Основні засоби	-6 046,0	0,0	-6 619,6
			0,0
			6 424,2
Знос необоротних активів	0,0	9 494,70	0,0
			10 956,6
Знос других необоротних матеріальних активів	0,0	-21,30	0,0
			-203,9
Знос нематеріальних активів	0,0	-129,30	
			-21,4

Знос на капітальні інвестиції	-744,50		-744,5		-720,3
Капітальні інвестиції	-4 287,3	-	-4 864,9		
Запаси	-164,7	-278,9	-182,6		
Дебіторська заборгованість за товари, послуги			1,1	0,0	-22,0
Забезпечення виплати от пусків			-539,10	-558,3	-
443,0					
Всього	-10 498,0	8 061,6	-11 763,4	9 449,9	6 219,6
Тимчасова різниця ("-" Відстрочений податковий актив "+" Відстрочене податкове зобов'язання)	2 436,4		-2 313,5	5 034,9	
Нарахування податку на прибуток на тимчасову різницю (19%) ("-" Відстрочений податковий актив "+" Відстрочене податкове зобов'язання)				-511,6	-
485,8	956,6				

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

26. Доходи та витрати

	2012	2013				
	частка від реалізації	%	Сума	частка від реалізації	%	Сума
ДОХІД від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)					130	527,6
185 259,9						
в т.ч.						
Дохід за послуги перевалки нерезидентам	74,41	97 120,0	60,53	112 138,5		
Дохід за послуги перевали резидентам	22,48	29 339,1	31,97	59 221,2		
Дохід за послуги перевали резидентам	3,12	4 068,5	7,5	13 900,2		
Інші операційні доходи	2 366,0		3 140,3			
в т.ч.						
Доход від реалізації валюти	1 572,4		2 238,6			
Доход від оренди	580,7	783,9				
Доход від курсової різниці		80,5				
Інші доходи	132,4	117,8				
Інші фінансові доходи	9 097,3		3 496,0			
в т.ч.						
Відсотки по поворотній фінансовій допомозі			9 097,3			3 496,0
Інші доходи	854,0	583,9				
в т.ч.						
Безоплатно одержані активи		814,7		168,2		
Інші доходи	39,3	415,7				
ВИТРАТИ						
Собівартість реалізованих послуг			125 602,0			124 521,3
в т.ч.						
Оплата праці	31 693,2		26 204,5			
Амортизація	12 168,2	8 153,2				
Комунальні послуги	6 915,2		6 563,0			
Податок з ПДВ що не відноситься до податкового кредиту					11 681,3	
9 136,1						
Технічне обслуговування обладнання			2 835,7			1 575,4
Оренда	1 104,8	1 221,1				
Сервітут	938,8	599,9				
Послуги ТЕХПД,	5 767,7		7 011,1			
Витрати по перевалки	11 431,6		4 325,0			
Витрати по котельній	38 942,7		43 321,3			
Витрати по транспорту	1 265,2		4 062,9			
Інші витрати	857,6	12 347,8				
Адміністративні витрати	35 712,0		35 335,3			
в т.ч.						

Оплата праці	19 938,0	18 455,8	
Амортизація	1 602,3		
Оренда	597,4	355,3	
Витрати з утримання адм. приміщень		798,6	1 459,5
Витрати з касового обслуговування		294,8	246,2
Витрати з утримання охорони	5 427,7		5 564,6
Експлуатаційні послуги	4 404,7	4 275,0	
Витрати з економічного та юридичного обслуговування			1 447,6
369,9			1
Технічне обслуговування	350,7	271,4	
Витрати за послуги зв'язку	522,4	562,1	
Інші витрати	1 930,1	1 173,2	
Інші операційні послуги	10 120,0	10 397,9	
в т.ч.			
Собівартість реалізованих необоротних активів			317,5
Податки за землю, транспорт та інші		1 205,0	6 449,8
Витрати по курсовій різниці	28,1		
Штрафи, пені	6 563,8	1 571,5	
Ремонт основних засобів	1 924,4	1 599,9	
Внески в профсоюзний комітет	398,7	459,2	
Фінансові витрати	6 532,2	8 350,5	
в т.ч.			
Відсотки на отриману поворотну фінансову допомогу			6 532,2
350,5			8
Інші витрати	6 201,0	257,1	
в т.ч.			
Корпоративні витрати	532,6		
Знос невиробничих основних засобів		415,9	
Собівартість списаних основних засобів			150,4
Собівартість безоплатно поручених активів		748,1	
Матеріальна допомога та доплати		976,7	
Благодійні допомоги	374,5	106,7	
Витрати з утримання медичного підрозділу та їдальні			2 417,4
Податки	512,3		
Інші витрати	223,5		
Податок на прибуток	25,9	-	
Збитки	-41 348,2	13 618,1	

27.Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

Використання фінансових інструментів може привести ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" до наступних ризиків:

- кредитному ризику
- ризиків ліквідності
- ринковому ризику

У даному поясненні представлена інформація про схильність кожному із зазначених ризиків, о цілях ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", цій політиці та процедурах оцінки й керування даними ризиками, і про підходи до керування капіталом. Додаткова інформація кількісного характеру розкривається по всьому тексту фінансової звітності. 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 та процедури навчання й керування з метою створення впорядкованої й діючої системи контролю, у якій всі працівники розуміють свою роль й обов'язки.

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик виникнення в ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" фінансового збитку, викликаного невиконанням покупцем або контрагентом по фінансовому

інструменті своїх договірних зобов'язань. Цей ризик зв'язаний, в основному, з наявною дебіторською заборгованістю покупців.

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.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" створює оцінний резерв під знецінення торговельної й іншої дебіторської заборгованості й 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 простроченими, 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, ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" вважає, що за винятком вищесказаного, у відношенні непростроченої дебіторської заборгованості не потрібно створювати оцінний резерв під її знецінення; більша частина дебіторської заборгованості ставиться до клієнтів, які зарекомендували себе як надійні партнери.

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, як на ринках капіталу, так й 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. Вищевказані завдання мають на увазі прийняття стратегії, що дозволила б сформуванню й підтримувати адекватний кредитний портфель (який, зокрема, передбачає наявність забезпечених кредитних інструментів) і підтримка достатнього рівня коштів.

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 експортними продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик.

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

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 чинності 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.

Керування капіталом

Основною метою керування капіталом ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є забезпечення високого кредитного рейтингу й стійких коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримки комерційної діяльності й максимізації прибутковості акціонерів. Капітал містить у собі капітал, що доводиться на акціонерів ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ". ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" управляє структурою свого капіталу й коректує її за допомогою виплати дивідендів акціонерам і викупу власних акцій.

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" відслідковує обсяг коштів обов'язкового резервного фонду на предмет його відповідності вимогам законодавства й здійснює відповідні відрахування із прибутку в рахунок зазначеного фонду.

Крім того, ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" проводить регулярний аналіз прибутку, що підлягає розподілу, визначаючи розмір і строки виплат по дивідендах.

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 виробництвом основної діяльності.

Судові розгляди

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" бере участь (як 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. Трамбування 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.

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО_КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	34597924
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	65044, м. Одеса, Французський бульвар, буд. 20, кв. 8
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво № 4023 20.07.2007
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н

Текст аудиторського висновку (звіту) :

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПОВОГО ПАКЕТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

(скорочене найменування - ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ")
за 2013 рік
(станом на 31 грудня 2013 року)

м. Одеса

Адресат:

- акціонери та органи управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" Адреса: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15;
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

1. 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, № 1 556 120 0000 009049

Свідоцтво про державну реєстрацію: серія: А 01 № 380553

Види діяльності відповідно до установчих документів:

- Транспортне оброблення вантажів
- Виробництво продуктів нафтоперероблення
- Діяльність лікарняних закладів
- Вантажний автомобільний транспорт
- Постачання інших готових страв
- Технічні випробування та дослідження

Банківські реквізити: поточний рахунок 26 007 057 000 673

в ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", МФО 305299,

м. Дніпропетровськ

2.Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів (за прямим методом), про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал) за рік, який закінчився 31.12.2013 року, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики Товариства та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(с)БО на МСФЗ.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.13р. є першою фінансовою звітністю ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", яка складена управлінським персоналом Товариства на концептуальній основі загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі разом - МСФЗ).

Управлінським персоналом Товариства було узгоджено та надано фінансову звітність за 2013 рік, яка вперше складена на концептуальній основі загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ".

3. Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність
Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне надання цієї фінансової звітності відповідно до концептуальної основи загального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Під час виконання аудиторських процедур здійснювалась вибіркова перевірка та до уваги бралися тільки суттєві викривлення.

Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності суттєвих принципів облікової політики Товариства та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(с)БО на МСФЗ з урахуванням:

- тестування доказів на обґрунтування коригування залишків у Звіті про фінансовий стан (балансі) на 01.01.2012 р., відбувалися з урахуванням зміни облікової політики, які впливають на визнання і оцінку активів, зобов'язань та елементів капіталу;
- тестування доказів на обґрунтування результатів трансформаційних коригувань, які призвані забезпечити відповідність сум і розкриття елементів фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- тестування доказів стосовно першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2013 р.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки. Висновок сформований у відповідності:

- з вимогами Міжнародних стандартів аудиту 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність".

- з "Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затвердженими рішенням ДКЦПФР 29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 28.11.20011 р. за № 1358/20096.

5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, ми звертаємо увагу:

- На існування певних невизначеностей щодо можливого впливу зовнішніх факторів.

- На наявність внутрішніх структурних викривлень, які є суттєвими для відповідних показників, але не мають всеохоплюючого впливу на достовірність та справедливість інформації наданої в першій фінансовій звітності за 2013 рік. Так, під час проведення аудиту структури звіту про прибутки та збитки та інший

сукупний дохід за 2013 рік було встановлено, що дохід від реалізації товарів, робіт та послуг було зменшено на суму 783,9 тис. грн., а інший операційний дохід збільшено на суму 783,9 тис. грн. за рахунок визнаного доходу від надання в операційну оренду основних засобів, що в цілому не змінює уявлення про рівень доходів та фінансовий стан підприємства.

6. Висновок

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, ми звертаємо увагу на існування ризиків подальшого функціонування Товариства.

7. Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання.

Першу повну фінансову звітність за 2013 рік ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ відповідно до пункту 2 статті 121 Закону України від 16.07.99 № 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 1 січня 2012 року. Дані попередньої фінансової звітності, складеної за перехідний 2012 рік на основі МСФЗ, використані в якості порівняних даних для складання перших повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний 2013 рік.

Для складання першої фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2013 рік та опубліковані в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) станом на 31.12.2013 року, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

8. Інша допоміжна інформація згідно вимог інших законодавчих та нормативних актів. Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. №1360.

8.1 Вартість чистих активів

Вартість чистих активів відповідає вимогам ст.155, п.3 Цивільного кодексу України та Рішенню ДКЦПФР України " Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств " від 17.11.2004р. за № 485. Так, згідно розрахунку, вартість чистих активів станом на 31.12.2013 року становить - 246 585 тис. грн., яка більша статутного (складеного) капіталу, що становить - 30 165 тис. грн.

8.2 Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

З метою оцінки фінансового стану підприємства визначено наступні показники (таблиця):

Показники оцінки фінансового стану
ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

Таблиця 1

№ п/п	Показники	Формула розрахунку	
		показника	Фактичне значення показника
		31.12.2013 року	
За МСФЗ		31.12.2012 року	
За МСФЗ		01.01.2012 року	
За МСФЗ			

1	2	3	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності K1= (грошові кошти + грошові еквіваленти+ короткострокові фінансові вкладення) / короткострокові зобов'язання			
				0,0164
				0,0306
				0,0060
2	Коефіцієнт загальної ліквідності K2=(грошові кошти + грошові еквіваленти + дебітори + запаси + витрати) / короткострокова заборгованість			
				0,5835

0,7457

1,0914

3 Коефіцієнт

фінансової

стійкості $K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна}$

(підсумок балансу)

0,5541

0,5653

0,6223

4 Коефіцієнт

покриття

зобов'язань власним капіталом $K4 = (\text{короткострокова кредиторська}$

$\text{заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$

0,8009

0,7689

0,6070

5 Коефіцієнт

рентабельності активів

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

0,03226

-0,09795

-

Значення коефіцієнтів ліквідності акціонерного товариства станом на 31.12.2013 року низьке порівняно з нормативним значенням показника, що свідчить про невисокий рівень ліквідності і те що можливість акціонерного товариства погасити свої зобов'язання негайно є проблематичною. У підприємства недостатньо власних ресурсів для погашення поточних зобов'язань.

Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) станом на 31.12.2013 року свідчить про високий рівень фінансової стійкості і характеризує акціонерне товариство, як підприємство з нормальною питомою вагою власного капіталу в загальній сумі авансованих засобів у його діяльність.

Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом свідчить що залежність власного капіталу від залучених засобів існує.

Значення коефіцієнту рентабельності активів має позитивне значення за рахунок отриманого прибутку та характеризує, що акціонерне товариство достатньо ефективно використовувало у звітному періоді свої активи.

На підставі вищенаведеного аналізу фінансових коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2013 р., як стабільний. Але ми звертаємо увагу на низьку прибутковість операційної діяльності Товариства протягом звітних та минулих років та наявність незначного погіршення ситуації по відношенню до попередніх періодів.

8.3 Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю Товариством розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю інша інформація, склад якої передбачено "Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. № 2826.

В результаті проведення аудиторських процедур, суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, за 2013 рік що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю за 2013 рік, не виявлено.

8.4 Виконання значних правочинів

Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог ст.70 Закону України "Про акціонерні товариства" щодо виконання значних правочинів (10 та більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) встановлено: Вартість активів станом на 31.12.2012 року становить 399 183 тис. грн. Сума мінімального правочину, що підлягала аудиторським процедурам, становить 39 918 300 грн.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу щодо виконання значних правочинів, за звітний період, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" - наведено достовірно.

8.5 Стан корпоративного управління

Органами управління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" є :

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів товариства.

Наглядова рада - здійснює захист прав акціонерів між проведенням Загальних зборів і в межах своєї компетенції контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства. Наглядова рада обрана Загальними зборами акціонерів 13.04.2011р. у кількості 3-х членів строком на 3 роки. Наглядова рада діє у відповідності до Статуту ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" та Положення "Про Наглядову раду". З кожним членом Наглядової ради укладено цивільно-правовий договір. Виконавчим органом товариства є Правління, яке здійснює керівництво поточною діяльністю. Правління обрано Загальними зборами акціонерів 13.04.2011р. у кількості 5-и членів строком на 3 роки. діє у відповідності до Статуту ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", Положення "Про Правління". З кожним членом Правління укладено трудовий контракт.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства здійснює Ревізійна комісія. Ревізійна комісія обрана Загальними зборами акціонерів 25.04.2013р. у кількості 3-х членів строком на 3 роки. Ревізійна комісія діє у відповідності до Статуту ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", Положення "Про Ревізійну комісію". С кожним членом Ревізійної комісії укладено цивільно-правовий договір. Відокремленого підрозділу внутрішнього аудиту в Товаристві не створювалось. За підсумками року підтвердження фінансової звітності проводиться зовнішнім аудитом. На нашу думку стан корпоративного управління не протирічить вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

8.6 Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Відповідно до вимог МСА аудитор повинен ідентифікувати й оцінити ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та рівні тверджень для класів операцій залишків на рахунках, визначити загальні дії у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. Під час аудиту виконано обрані процедури з метою ідентифікації ризиків суттєвого викривлення. Основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства покладається на тих, кого наділено найвищими повноваженнями та на управлінський персонал об'єкту господарювання. Аудитор несе відповідальність за збереження професійного скептицизму протягом усього аудиту, розгляд можливості уникнення контролю управлінським персоналом і визнання того факту, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилки, можуть бути не ефективними для виявлення шахрайства.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Відповідно, не виявлено суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора).

9. Дії, які відбуваються протягом звітного року, могли вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до зміни вартості цінних паперів товариства На думку аудиторів, перевірена інформація про дії, які відбувались протягом періоду що перевірявся, не вплинули на фінансово-господарський стан товариства та не призвели до зміни вартості цінних паперів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ"

10. 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 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 05.07.2012 р. №252/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 05.07.2017 р.

Рішенням Аудиторської палати України № 221/4 від 04.11.2010 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системи контролю якості, що була проведена 14 вересня 2010 року, та надано позитивний висновок.

Аудит проводився згідно договору № 171 від 16.12.2013 р., укладеного між приватним підприємством аудиторсько-консалтинговою фірмою "ЮГТ ПЛЮС" та ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ", аудиторсько-консалтинговою фірмою "ЮГТ ПЛЮС".
Аудит ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" проводився з 17.12.2013 р. по 18.04.2014 р.

Директор
Приватного підприємства
аудиторсько-консалтингової
Фірми "ЮГТ ПЛЮС"
(сертифікат аудитора серія А № 136)

Ю.Г. Терновський