

СУДОВИЙ ЕКСПЕРТ
Корінько Микола Данилович

Свідоцтво № 1005 від 14 липня 2006 року, видане на підставі рішення
Центральної експертно-кваліфікаційної комісії при Міністерстві юстиції України
вул. Хмельницька, буд. 10, оф. 186, м. Київ, 03115, тел.: +38 (050) 549-30-37,
факс: +38 (044) 423-16-90; e-mail: nickolai.korinko@yandex.ua

ВИСНОВОК № 201/16-1005

експертного економічного дослідження з питань поставлених на вирішення та
зазначених у зверненні адвоката Дроздовського Любомира Петровича.

складено 30 жовтня 2016 року

21.10.2016 року надійшло звернення від 21 жовтня 2016 року № 12/26, за підписом від імені адвоката Дроздовського Любомира Петровича, у провадженні якого перебуває справа №916/4747/15 про банкрутство ПАТ «Одеський нафтопереробний завод», з проханням щодо проведення експертного економічного дослідження з таких питань:

1. Чи підтверджується даними фінансової звітності за 2010; 2013 роки, оприлюдненій ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України в порядку, передбаченому ст. 78 Закону України «Про акціонерні товариства», та ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», надходження коштів до ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» на загальну суму 522 377 600 доларів США, у тому числі:

- 1 760 000,00 доларів США за Угодою про надання позики № 13/180 від 09 липня 2013 року, що значиться укладеною ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» з компанією «Фонран оперейшен лімітед», якими обґрунтовується заборгованість ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» перед компанією «Фонран оперейшен лімітед» на загальну суму 47 259 220,12 грн., що складаються з 45 654 400,00 грн. основного боргу та 1 604 820,12 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання позики № 13/180 від 09 липня 2013 року;
- на загальну суму 520 617 600 доларів США, що складається по:
 - позиці у розмірі 360 430 735,00 доларів США за Угодою про надання поновлюваної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 року;
 - позиці у розмірі 160 186 865,00 доларів США за Угодою про надання позики № 05/30 від 04 жовтня 2010 року,

що значаться укладеними ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» з компанією «Емпсон Лімітед», якими обґрунтовується заборгованість ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» перед компанією «Емпсон Лімітед» на загальну суму 14 207 805 860, 20 грн., що складається з:

- 9 583 033 265, 90 грн. основного боргу та 386 865 572,73 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання поновлюваної позикової лінії

№ 05/29 від 07 червня 2010 року;

- 4 155 247 278,10 грн. основного боргу та 182 657 743,45 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання позики № 05/30 від 04 жовтня 2010 року (з наступними змінами), в частині основного боргу?

При зверненні адвоката Дроздовського Любомира Петровича надійшли такі документи та матеріали в копіях:

1. Річна фінансова звітність ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2009 рік, оприлюднена на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua – на 25 арк.
2. Річна фінансова звітність ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2010 рік, оприлюднена на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua – на 25 арк.
3. Річна фінансова звітність ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2011 рік, оприлюднена на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua – на 23 арк.
4. Річна фінансова звітність ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2012 рік, оприлюднена на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua – на 12 арк.
5. Річна фінансова звітність ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2013 рік, оприлюднена на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua – на 14 арк.
6. Річна фінансова звітність ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2014 рік, оприлюднена на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua – на 18 арк.
7. Угода про надання позики №13/180 від 09.07.2013 року – на 11 арк.
8. Лист ПАТ «Реал Банк» від 15.05.2014 року №08-306/1875 – на 2 арк.
9. Довідка ПАТ «Сітібанк» від 23.07.2013 року №131658/0401-1 – на 1 арк.
10. Довідка ПАТ «Сітібанк» від 23.07.2013 року №131657/0401-1 – на 1 арк.
11. Довідка ПАТ «Сітібанк» від 08.07.2013 року №131537/0401-1 – на 2 арк.
12. Довідка ПАТ «Сітібанк» від 08.07.2013 року №131535/0401-1 – на 7 арк.
13. Угода про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 11 арк.
14. Додаткова угода №1 від 03.09.2010 року до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 5 арк.
15. Додаткова угода №2 від 05.10.2010 року до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 3 арк.
16. Додаткова угода №3 від 09.08.2011 року до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 2 арк.

- 17.Додаткова угода №4 від 16.07.2012 року до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 3 арк.
- 18.Додаткова угода №5 від 16.04.2013 року до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 4 арк.
- 19.Додаткова угода №6 від 05.07.2013 року до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 6 арк.
- 20.Додаткова угода №7 від 05.07.2013 року до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 5 арк.
- 21.Додаткова угода №8 від 12.05.2014 року до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29 від 07.06.2010 року – на 2 арк.
- 22.Угода про надання позики №05/30 від 04.10.2010 року – на 12 арк.
- 23.Додаток №1 до Угоди про надання позики №05/30 від 04.10.2010 року – на 2 арк.
- 24.Додаткова угода №1 від 16.04.2013 року до Угоди про надання позики №05/30 від 04.10.2010 року – на 4 арк.
- 25.Додаткова угода №2 від 05.07.2013 року до Угоди про надання позики №05/30 від 04.10.2010 року – на 7 арк.
- 26.Додаткова угода №3 від 05.07.2013 року до Угоди про надання позики №05/30 від 04.10.2010 року – на 5 арк.
- 27.Додаткова угода №4 від 12.05.2014 року до Угоди про надання позики №05/30 від 04.10.2010 року – на 2 арк.
- 28.Довідка ПАТ «Сітібанк» від 23.07.2013 року №131658/0401-1 – на 1 арк.
- 29.Довідка ПАТ «Сітібанк» від 23.07.2013 року №131657/0401-1 – на 1 арк.
- 30.Довідка ПАТ «Сітібанк» від 08.07.2013 року №131537/0401-1 – на 2 арк.
- 31.Довідка ПАТ «Сітібанк» від 08.07.2013 року №131535/0401-1 – на 7 арк.
- 32.Копія свідоцтва про право на заняття адвокатською діяльністю – на 1 арк.

Стосовно проведення експертного економічного дослідження адвокатом Дроздовським Любомиром Петровичем по тексту звернення значиться обґрунтування потреби проведення експертного економічного дослідження, зокрема:

«...У зв'язку з необхідністю використання спеціальних знань з економіки, бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності та з метою подальшого прийняття обґрунтованих рішень по справі №916/4747/15 про банкрутство ПАТ «Одеський нафтопереробний завод», керуючись п. 10 ч. 20 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність прошу провести експертне дослідження...»

Дослідження здійснено експертом-економістом Коріньком Миколою Даниловичем, доктором економічних наук, професором, загальний стаж роботи за фахом 43 роки, стаж експертної роботи з 2003 року, свідоцтво видане Міністерством юстиції України за № 1005 (дійсне до 04.07.2050 року), має кваліфікацію судового експерта зі спеціальностей:

11.1. „Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності”;

11.2. „Дослідження документів про економічну діяльність підприємств і організацій”;

11.3. „Дослідження документів фінансово-кредитних операцій”.

У зв'язку з тим, що об'єкти дослідження надані у копіях без їх оригіналів, про що зазначено у зверненні адвоката Дроздовського Любомира Петровича, відповідно до п. 3.5. Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень, яка затверджена наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998р. № 53/5 та зареєстрована у Міністерстві юстиції України 03 листопада 1998 за № 705/3145, експертне дослідження проведено за наданими копіями. Відповідальність за відповідність даних, що містяться у копіях документів та матеріалів, які надано на дослідження несе адвокат Дроздовський Любомир Петрович. Використані у процесі формування висновку об'єкти дослідження відмічено штампом експерта.

У процесі проведення дослідження використовувалися наступні інформаційні джерела:

1. Законодавчі та нормативні акти:

1.1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV, із змінами та доповненнями.

1.2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-IV, із змінами та доповненнями.

1.3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI, із змінами та доповненнями.

1.4. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 20.09.2001 № 2740-III, із змінами та доповненнями.

1.5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями.

1.6. Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» від 05.04.2001 року № 2346-III, із змінами та доповненнями.

1.7. Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» від 14 травня 1992 року № 2343-XII, із змінами та доповненнями.

1.8. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень, яка затверджена наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998р. № 53/5 та зареєстрована у Міністерстві юстиції України 03 листопада 1998 за № 705/3145, із змінами та доповненнями.

1.9. Науково-методичні рекомендації з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень, які затверджено наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998р. № 53/5 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 03 листопада 1998 за № 705/3145.

1.10. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах, яка затверджена наказом Міністерства юстиції України 12 грудня 2011 року за № 3505/5 та зареєстрована у

Міністерстві юстиції України 12 грудня 2011 року за №1431/20169, із змінами та доповненнями.

1.11. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, яке затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 за № 168/704.

1.12. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземній валютах, затверджена постановою Правління Національного банку України від 12.11.2003 № 492, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 17.12.2003 за № 1172/8493, із змінами та доповненнями.

1.13. Положення про порядок отримання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів і надання резидентами позик в іноземній валюті нерезидентам, яке затверджено Постановою Правління Національного банку України № 270 від 17.06.2004, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 15 липня 2004 року за № 885/9484.

1.14. Наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 року за № 291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції по його застосування» (у редакції Наказу Міністерства фінансів України 09.12.2011 року за № 1591), зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.12.2011 року за № 1557/20295, із змінами та доповненнями.

1.15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності», яке затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.1999 року № 87 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 року за № 391/3684, зі змінами та доповненнями.

1.16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», яке затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року за №87, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 року за №396/3689, зі змінами та доповненнями.

1.17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів», яке затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року за №87, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 року за № 391/3684, зі змінами та доповненнями.

1.18. Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302 «Про примітки до річної фінансової звітності», зареєстровано у Міністерстві юстиції України 11 грудня 2000 року за № 904/5125, зі змінами та доповненнями.

1.19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», яке затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868, із змінами.

1.20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» (далі П(С)БО 11), яке затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за № 85/4306.

Рекомендована науково-технічна та довідкова література, що використовується під час проведення судових експертиз, згідно Переліку, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 30 липня 2010 року №1722/5 в частині Додатку № 14 «Перелік науково-технічної та довідкової літератури, що використовується при проведенні судової економічної експертизи», зокрема, за пунктами:

11. Дячишин Я.В. Методичні рекомендації з підготовки матеріалів при призначенні судово-бухгалтерської експертизи [Текст]: звіт з наук.-дослід. роботи / Я.В.Дячишин. - Львівський НДІСЕ, 1999.

15. Камлик М.І. Судова бухгалтерія: підруч. для вищих навч. закл. / М.І.Камлик. - К.: Атіка, 2000. - 336 с.

20. Нормативно-правове регулювання судово-експертної діяльності в Україні: матеріали наук.-практ. конференції / Міністерство юстиції України, Харківський науково-дослідний інститут судових експертиз ім. Засл. проф. М.С.Бокаріуса, Кримське відділення; ред. колегія: М.Л.Цимбал, Е.Б.Сімакова-Єфремян, В.В.Лук'яненко та ін. - Сімферополь, 2000. - 152 с.

Інші інформаційні джерела:

1. Судова бухгалтерська експертиза / за ред. д.е.н. М.Д. Корінька ; -К.: ТОВ «Август Трейд», 2015. – 292с.

ДОСЛІДЖЕННЯ

У відповідності до Методики проведення судових експертиз від 03.03.2010 року «Методи, способи та прийоми, які використовуються при проведенні судово-економічних експертиз» (реєстраційний код – 11.0.08), дослідження наданих документів та матеріалів проведено методами документальної перевірки та зіставлення, встановлювалась відповідність записів про господарсько-фінансові операції, зіставлялися дані взаємопов'язаних документів. Метод документальної перевірки застосовувався у комплексі з методом зіставлення документів, який полягав у порівнянні даних, що містяться у різних документах, для встановлення тотожностей відповідних показників чи розходжень (протиріч) між ними. У процесі дослідження застосовувалися методи аналізу, абстрагування та логіки з метою встановлення нормативного та документального обґрунтування відображення господарсько-фінансових операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

За змістом звернення адвоката Дроздовського Любомира Петровича значиться:

«У моєму провадженні перебуває справа №916/4747/15 про банкрутство ПАТ «Одеський нафтопереробний завод».

Ухвалою господарського суду Одеської області від 11.01.2016 року порушено провадження у справі № 916/4747/15 про банкрутство ПАТ «Одеський нафтопереробний завод».

Ухвалою господарського суду Одеської області від 18.08.2016 року у справі № 916/4747/15 про банкрутство ПАТ «Одеський нафтопереробний

завод» затверджено реєстр вимог кредиторів ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» та включено до реєстру вимог кредиторів:

- грошові вимоги зареєстровані за законодавством республіки Кіпр компанії Емпсон Лімітед на суму 14307805860,18 грн.- четверта черга задоволення вимог кредиторів, 2756 грн. судового збору – перша черга задоволення вимог кредиторів.

- грошові вимоги зареєстровані за законодавством республіки Кіпр компанії Фонран Оперейшен Лімітед на суму 47259220,12 грн. - четверта черга задоволення вимог кредиторів, 2756 грн. судового збору – перша черга задоволення вимог кредиторів.

Я надаю правову допомогу ТОВ «Спецтех-Сервіс-Юг», яке не погодилось з ухвалою господарського суду Одеської області від 18.08.2016 року у справі № 916/4747/15 про банкрутство ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» про затвердження реєстру вимог кредиторів в частині вищевказаних кредиторів, оскільки вважає, що вказані вимоги є фіктивними, штучно сформованими з метою заволодіння майном ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» в процедурі його банкрутства...

...Відповідно до ч. 5 ст. 78 Закону України «Про акціонерні товариства», акціонерне товариство зобов'язане розкривати інформацію відповідно до законів України.

Згідно зі ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Регулярна інформація про емітента - річна та квартальна звітна інформація про результати фінансово-господарської діяльності емітента, яка розкривається на фондовому ринку, в тому числі шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звітним періодом для складання річної інформації про емітента є календарний рік.

Річна інформація про емітента повинна містити такі відомості: найменування та місцезнаходження емітента, розмір його статутного капіталу;

орган управління емітента, його посадові особи та засновники; господарська та фінансова діяльність емітента; цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), спосіб розміщення та лістинг цінних паперів;

річна фінансова звітність;

аудиторський висновок;

попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, надання згоди на вчинення значних правочинів або надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств);

перелік власників значних пакетів (10 відсотків і більше) акцій із зазначенням кількості, типу та/або класу належних їм акцій.

Емітент має право додатково розкривати іншу інформацію.

Річна інформація про емітента є відкритою і в обсязі, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, підлягає оприлюдненню емітентом не пізніше 30 квітня року, наступного за звітним,

шляхом:

розміщення у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів;

опублікування в одному з офіційних друкованих видань Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України або Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

розміщення на власному веб-сайті.

Строки, порядок і форми розкриття регулярної інформації про емітента (річної та квартальної) і додаткових відомостей, що містяться у такій інформації, встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Публічні акціонерні товариства додатково розкривають інформацію про свою діяльність на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку встановлює додаткові вимоги до розкриття регулярної інформації про емітента та вживає заходів щодо її розкриття».

Я ознайомився з річною фінансовою звітністю ПАТ «Одеський нафтопереробний завод», оприлюдненою на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України, яке здійснює організаційне, технічне та ресурсне забезпечення реалізації повноважень Нацкомісії в сфері регулювання цінних паперів та адмініструє сайт *smida.gov.ua* на якому розміщується інформація, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства.

Вважаю, що річна фінансова звітність боржника може підтвердити чи спростувати надходження коштів ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» у сумах, які зазначено як такі, що були перераховані боржнику вищезгаданими кредиторами і сформуvalи його заборгованість перед ними.»

Стосовно Угоди про надання позики від 09.07.2013р. № 13/180

За змістом наданої на дослідження Угоди про надання позики № 13/180, яка значиться укладеною 09 липня 2013 р. між «*FHONRUN OPERATION LIMITED*», компанією, що створена та зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: вул. Стасіноу 1, буд Мітсі 1, перший поверх, офіс 4, Платея Елефтеріас, 1060, Нікосія, Кіпр («Кредитор»), що включає її правонаступників, представників й цесіонаріїв, в особі пана Кирила Фролова, що діє відповідно до Довіреності від 19 липня 2012 року та Публічним акціонерним товариством «Одеський нафтопереробний завод», резидентом України, компанією, що зареєстрована в Україні за кодом ЄДРПОУ 00152282 та розташована за адресою: Шкодова гора 1/1, м. Одеса, Україна, 65041 («Позичальник»), в особі Генерального директора пана Валерія Чахєєва, який діє на підставі Статуту, з іншої сторони, домовилися про наступне:

«Мета й визначення.

1.1. Ціль

В цій Угоді встановлюються умови, на яких Кредитор погоджується надати Позичальнику позику на суму до USD 100 000 000 (сто мільйонів) доларів США, яка буде використана Позичальником для фінансування потреб в оборотному капіталі...

1.2. Визначення

...«Зобов'язання» означає суму до 100 000 000 (сто мільйонів) доларів США, зменшену відповідно до відповідної умови цієї Угоди;...

...«Вибірка» означає вибірка Суми;

«Дата вибірки» означає Банківський день, у який вибирається Сума (у рамках необхідного контексту);

«Повідомлення про надання позики» означає, відносно кожної Суми, повідомлення про Вибірку у вільній формі, що направляється Позичальником на адресу Кредитора;...

...«Дати погашення» означає не пізніше 01 червня 2023 року...

...3.1. Позика надається однією або кількома сумами на рахунок Позичальника. Позичальник не пізніше ніж за 2 (два) банківських дні до встановленої дати надання Позики, надає повідомлення про надання Позики, де вказує суму Позики на відповідну дату надання Позики. Запропонована дата надання Позики визначається, а переказ Суми здійснюється лише після дати реєстрації цієї Угоди про надання Позики у Національному Банку України.

3.2. Позика вважається наданою Позичальнику з дати списання коштів, вказаних в повідомленні про надання Позики з рахунку Кредитора...

...4.1. Відсоткова ставка по Позичі повинна бути фіксованою та дорівнювати 1,5% річних («Відсоткова ставка»);...

...4.2.2. Відсотки сплачуються одночасно з поверненням Позики в повному об'ємі (повернення останньої частини Позики), після отримання відповідного інвойсу від Кредитора...

...7.7. Позика за даною Угодою надається Позичальнику без гарантій або інших забезпечень як від Позичальника так і від третіх осіб...

...7.9. Угода набуває чинності з моменту її реєстрації у Національному банку України та буде дійсною до повної сплати Позики та Відсотків...».

Отже, за змістом вищенаведеної Угоди значиться узгодження сторонами по Угоді суми та умов її використання, здійснення переказу суми, визначення дати надання Позики та дати погашення.

Стосовно Договору позики нормами статей параграфу 1 глави 71 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 року № 435-IV, зі змінами та доповненнями, визначено:

«§ 1. Позика

Стаття 1046. Договір позики

1. За договором позики одна сторона (позикодавець) передає у власність другій стороні (позичальникові) грошові кошти або інші речі, визначені родовими ознаками, а позичальник зобов'язується повернути позикодавцеві таку ж суму грошових коштів (суму позики) або таку ж кількість речей того

ж роду та такої ж якості.

Договір позики є укладеним з моменту передання грошей або інших речей, визначених родовими ознаками.

Стаття 1047. Форма договору позики

1. Договір позики укладається у письмовій формі, якщо його сума не менш як у десять разів перевищує встановлений законом розмір неоподатковуваного мінімуму доходів громадян, а у випадках, коли позикодавцем є юридична особа, - незалежно від суми.

2. На підтвердження укладення договору позики та його умов може бути представлена розписка позичальника або інший документ, який посвідчує передання йому позикодавцем визначеної грошової суми або визначеної кількості речей.

Стаття 1048. Проценти за договором позики

1. Позикодавець має право на одержання від позичальника процентів від суми позики, якщо інше не встановлено договором або законом. Розмір і порядок одержання процентів встановлюються договором. Якщо договором не встановлений розмір процентів, їх розмір визначається на рівні облікової ставки Національного банку України.

У разі відсутності іншої домовленості сторін проценти виплачуються щомісяця до дня повернення позики.

Стаття 1049. Обов'язок позичальника повернути позику

1. Позичальник зобов'язаний повернути позикодавцеві позику (грошові кошти у такій самій сумі або речі, визначені родовими ознаками, у такій самій кількості, такого самого роду та такої самої якості, що були передані йому позикодавцем) у строк та в порядку, що встановлені договором.

Якщо договором не встановлений строк повернення позики або цей строк визначений моментом пред'явлення вимоги, позика має бути повернена позичальником протягом тридцяти днів від дня пред'явлення позикодавцем вимоги про це, якщо інше не встановлено договором.

3. Позику вважається повернутою в момент передання позикодавцеві речей, визначених родовими ознаками, або зарахування грошової суми, що позичалася, на його банківський рахунок.

Стаття 1050. Наслідки порушення договору позичальником

1. Якщо позичальник своєчасно не повернув суму позики, він зобов'язаний сплатити грошову суму відповідно до статті 625 цього Кодексу. Якщо позичальник своєчасно не повернув речі, визначені родовими ознаками, він зобов'язаний сплатити неустойку відповідно до статей 549-552 цього Кодексу, яка нараховується від дня, коли речі мали бути повернуті, до дня їх фактичного повернення позикодавцеві, незалежно від сплати процентів, належних йому відповідно до статті 1048 цього Кодексу.

2. Якщо договором встановлений обов'язок позичальника повернути позику частинами (з розстроченням), то в разі прострочення повернення чергової частини позикодавець має право вимагати дострокового повернення частини позики, що залишилася, та сплати процентів, належних йому відповідно до статті 1048 цього Кодексу.

Стаття 1051. Оспорювання договору позики

1. Позичальник має право оспорити договір позики на тій підставі, що грошові кошти або речі насправді не були одержані ним від позикодавця або були одержані у меншій кількості, ніж встановлено договором.

Якщо договір позики має бути укладений у письмовій формі, рішення суду не може ґрунтуватися на свідченнях свідків для підтвердження того, що гроші або речі насправді не були одержані позичальником від позикодавця або були одержані у меншій кількості, ніж встановлено договором. Це положення не застосовується до випадків, коли договір був укладений під впливом обману, насильства, зловмисної домовленості представника позичальника з позикодавцем або під впливом тяжкої обставини.

Стаття 1052. Забезпечення виконання зобов'язання позичальником

1. У разі невиконання позичальником обов'язків, встановлених договором позики, щодо забезпечення повернення позики, а також у разі втрати забезпечення виконання зобов'язання або погіршення його умов за обставин, за які позикодавець не несе відповідальності, позикодавець має право вимагати від позичальника дострокового повернення позики та сплати процентів, належних йому відповідно до статті 1048 цього Кодексу, якщо інше не встановлено договором.»

Отже, нормами Цивільного кодексу України визначено порядок укладання договору позики, його форму, виконання зобов'язань та наслідки невиконання.

Податковим кодексом України від 02.12.2010 за № 2755-VI, зі змінами та доповненнями, поняття «Позика» визначено таким чином:

«**Позика** – грошові кошти, що надаються резидентами, які є фінансовими установами, або нерезидентами, крім нерезидентів, які мають офшорний статус, позичальнику на визначений строк із зобов'язанням їх повернення та сплатою процентів за користування сумою позики» (пп. 14.1.267).

Отже нерезиденти (фізичні або юридичні особи, крім нерезидентів, які мають офшорний статус), не будучи банками чи небанківськими фінансовими установами, можуть надавати кошти у борг із отриманням відсотків за користування.

За змістом листа № 08-306/1875 від 15.05.2014 на адресу ПАТ «Одеський НПЗ», за підписом уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ «Реал-Банк» В.В. Кадирова значиться:

«У відповідь на Ваш лист № 4.2- 12/1016 від 05 травня 2014 р. та на виконання вимог Постанови Національного банку України від 17.06.2004р. № 270 (зі змінами) повідомляємо, що у період обслуговування ПАТ «РЕАЛ БАНК» нижченаведених Угод про надання позик проводилися наступні операції одержання та погашення кредиту:

...- згідно Угоди про надання позики від 09.07.2013р. № 13/180 (зареєстрованої в Управлінні Національного банку України в Харківській області за № 43 від 22.07.2013р.) між ПАТ «ОДЕСКИЙНПЗ» та «FHONRUN OPERATION LIMITED» (Кіпр) у період обслуговування в ПАТ «РЕАЛ БАНК» з 22.07.2013р. по 15.05.2014р. проводилися наступні операції:

Дата операції	Одержання позики, USD
1	2
22.08.13	500 000,00
02.09.13	1 000 000,00
12.11.13	260 000,00

Станом на 15.05.2014 р. заборгованість по позиці складає 1 760 000,00 (один мільйон сімсот шістдесят тисяч доларів США 00 центів) USD, погашення основної суми боргу та відсотків за позикою не відбувалося, в іншому банку Угода не обслуговувалася.»

Таким чином, за змістом листа № 08-306/1875 від 15.05.2014 на адресу ПАТ «Одеський НПЗ», за підписом уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ «Реал-Банк» В.В. Кадирова, станом на 15.05.2014 року значилася заборгованість по позиці, відповідно до Угоди про надання позики від 09.07.2013р. № 13/180, у сумі 1 760 000,00 (один мільйон сімсот шістдесят тисяч доларів США 00 центів) USD.

Отже, відповідно до вищенаведеного з урахуванням норми статті 1046 Цивільного кодексу України, Угода № 13/180 про надання позики значиться укладеною з моменту передання грошей, зокрема, з 22.08.2013 року.

З метою, приведення сум позики, зазначених у змісті листа № 08-306/1875 від 15.05.2014 на адресу ПАТ «Одеський НПЗ», за підписом уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ «Реал-Банк» В.В. Кадирова, у валюті (дол. США) для відображення у бухгалтерському обліку ПАТ «Одеський НПЗ» здійснено розрахунок її значення у національній валюті України, наведений у табл. 1.

Таблиця 1

Результати розрахунку визначення отриманих сум позики
за Угодою № 13/180 від 09 липня 2013 року

Дата операції	Одержання позики, USD	Курс НБУ (грн./ один дол.США)	Сума позики у національній валюті (грн.)
1	2	3	4
22.08.13	500 000,00	7,993	3 996 500,00
02.09.13	1 000 000,00	7,993	7 993 000,00
12.11.13	260 000,00	7,993	2 078 180,00
Разом за 2013 рік	1 760 000,00		14 067 680,00

В/180
ський
RUN
К» з

00,00
00,00
00,00
00,00

USD,
ся, в

ресу
ання
В.В.
зиці,
сумі
нтів)

1046
ться

08-
ісом
сову
для
єно
ця 1

Примітка* Курс Національного банку України (НБУ) взято за адресою:
<https://bank.gov.ua/control/uk/curmetal/detail/currency>

Отже, за результатами розрахунку, наведеного у табл. 1 цього Висновку, сума, зазначена у листі № 08-306/1875 від 15.05.2014 на адресу ПАТ «Одеський НПЗ», за підписом уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ «Реал-Банк» В.В. Кадирова, яка значиться як отримана Позика ПАТ «Одеський НПЗ» - 1 760 000,00 дол. США, складає за курсом Національного банку України на дати, що значаться у листі, розмір 14 067 680,00 грн.

Стосовно Угоди про надання поновлювальної позикової лінії від 07.06.2010р. №05/29

За змістом наданої на дослідження Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29, яка значиться укладеною 07 червня 2010 р. між «SLB INVEST LIMITED», компанією, що створена та зареєстрована на Кіпрі, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: вул. Еспірідон 12, 4-ий поверх, Поштовий код 1087, Нікосія, Кіпр («Кредитор»), що включає її правонаступників, представників й цесіонаріїв, в особі Директора пані Арлін Нахікіан, що діє відповідно до Статуту та Публічним акціонерним товариством «Лукойл-Одеський нафтопереробний завод», резидентом України, компанією, що зареєстрована в Україні за кодом ЄДРПОУ 00152282 та розташована за адресою: Шкодова гора 1/1, м. Одеса, Україна, 65041 («Позичальник»), в особі Генерального директора пана Олексія Коваленка, який діє на підставі Статуту, з іншої сторони, домовилися про наступне:

«Мета й визначення.

1.1.Ціль

Ця Угода визначає строки та умови, на які та за якими Кредитор зобов'язується надати Позичальнику поновлювальну позикову лінію («Позика»), яку Кредитор надає Позичальнику однією або кількома сумами, при цьому загальна заборгованість Позичальника перед Кредитором у будь-який період часу не повинна перевищувати USD 200 000 000 (Двісті мільйонів) доларів США. Позика буде використана Позичальником для фінансування потреб в оборотному капіталі...

1.2.Визначення

...«Зобов'язання» означає суму до 200 000 000 (двісті мільйонів) доларів США, зменшену або збільшену відповідно до відповідної умови цієї Угоди;...

...«Вибірка» означає вибірка Суми;

«Дата вибірки» означає Банківський день, у який вибирається Сума (у рамках необхідного контексту);

«Повідомлення про вибірку» означає, відносно кожної Суми, повідомлення про Вибірку у вільній формі, що направляється Позичальником на адресу Кредитора;...

... «Дати погашення» означає не пізніше 15 травня 2011року...

.....3.1. Позика надається однією або кількома сумами на рахунок Позичальника. Позичальник не пізніше ніж за 2 (два) банківських дні до встановленої дати надання Позики, надає повідомлення про надання Позики, де вказує суму Позики на відповідну дату надання Позики. Запропонована дата надання Позики визначається, а переказ Суми здійснюється лише після дати реєстрації цієї Угоди про надання Позики у Національному Банку України.

...4.1. Відсоткова ставка на Позику повинна бути плаваючою та дорівнювати LIBOR плюс 5% річних («Відсоткова ставка»)...

...7.7. Позика за даною Угодою надається Позичальнику без гарантій або інших забезпечень як від Позичальника так і від третіх осіб...

...7.9. Угода набуває чинності з моменту її реєстрації у Національному банку України та буде дійсною до повної сплати Позики та Відсотків...».

Отже, за змістом вищенаведеної Угоди значиться узгодження сторонами по Угоді суми «Зобов'язання» та умов її використання, підтвердження отримання та дати погашення.

За змістом Додаткової Угоди № 1 від 03 вересня 2010 до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 р. значиться внесення змін до п.1.2.:

- «Зобов'язання» означає суму до 600 000 000 (шістсот мільйонів) доларів США, зменшену або збільшену відповідно до відповідної умови цієї Угоди;

- «Дати погашення» означає не пізніше 1 вересня 2011 року...

та інших умов Угоди про надання поновлювальної позикової лінії №05/29, яка значиться укладеною 07 червня 2010 р.

За змістом Додаткової Угоди № 2 від 05 жовтня 2010 до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 р. значиться внесення змін щодо ставки: LIBOR плюс 3,5% річних з 20.10.2010.

За змістом Додаткової Угоди № 3 від 09 серпня 2011р. до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 р. значиться внесення змін: «Дати погашення» означає не пізніше 08 серпня 20__року... (з копії експерту не видається за можливе встановити рік).

За змістом Додаткової Угоди № 4 від 16 липня 2012р. до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 р. значиться внесення змін: «Дати погашення» означає не пізніше 16 липня 2013 року...

За змістом Додаткової Угоди № 5 від 16 квітня 2013р. до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 р. значиться внесення змін щодо сторони по Угоді у зв'язку з перейменуванням ПАТ «Лукойл-Одеський нафтопереробний завод» на ПАТ «Одеський нафтопереробний завод.

За змістом Додаткової Угоди № 6 від 5 липня 2013р. до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 р.

значиться внесення змін в частині відступлення прав і зобов'язань Кредитора «SLB INVEST LIMITED» новому Кредитору «EMPSON LIMITED» компанією, що створена та зареєстрована за законодавством Кіпру під реєстраційним номером Н.Е. 313860 та зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: вул. Стасіноу 1, буд Мітсі 1, офіс 4, Платея Елефтеріас, 1060, Нікосія, Кіпр. Внесено також зміни стосовно банку Позичальника.

За змістом Додаткової Угоди № 7 від 5 липня 2013р. до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 р. значиться внесення змін: *«Дати погашення» означає не пізніше 01 червня 2023 року...*

За змістом Додаткової Угоди № 8 від 12 травня 2014р. до Угоди про надання поновлювальної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 р. значиться внесення змін до п.4.4 стосовно розміру виплат за максимальною процентною ставкою.

За змістом листа № 08-306/1875 від 15.05.2014 на адресу ПАТ «Одеський НПЗ», за підписом уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ «Реал-Банк» В.В. Кадирова значиться:

«У відповідь на Ваш лист № 4.2- 12/1016 від 05 травня 2014 р. та на виконання вимог Постанови Національного банку України від 17.06.2004р. № 270 (зі змінами) повідомляємо, що у період обслуговування ПАТ «РЕАЛ БАНК» нижченаведених Угод про надання позик проводилися наступні операції одержання та погашення кредиту:

...- згідно Угоди про надання поновлюючої позикової лінії від 07.06.2010р. № 05/29 (зареєстрованої в Головному управлінні Національного банку України по м. Києву і Київській області за № 1548 від 23.06.2010р..) між ПАТ «ОДЕСЬКИЙ НПЗ» та «EPSON LIMITED» (Кіпр) у період обслуговування в ПАТ «РЕАЛ БАНК» з 22.07.2013р. по 15.05.2014р. операції не проводилися, копії довідок про рух коштів за цим кредитом попереднього обслуговуючого банку додаються;...

Таким чином, за змістом листа № 08-306/1875 від 15.05.2014 на адресу ПАТ «Одеський НПЗ», за підписом уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ «Реал-Банк» В.В. Кадирова станом на 15.05.2014 року значиться відсутність операцій згідно Угоди про надання поновлюючої позикової лінії від 07.06.2010р. № 05/29 (зареєстрованої в Головному управлінні Національного банку України по м. Києву і Київській області за № 1548 від 23.06.2010р..) між ПАТ «ОДЕСЬКИЙ НПЗ» та «EPSON LIMITED» (Кіпр) у період обслуговування в ПАТ «РЕАЛ БАНК» з 22.07.2013р. по 15.05.2014р.

За даними довідки, за підписом від імені начальника відділу валютних операцій ПАТ «Сітібанк» А.А.Кучеренко (вих. № 131657/0401-1 від 23 липня 2013) значиться, що:

«... через рахунки відкриті в ПАТ «Сітібанк» згідно Угоди № 05/29 від

07.06.2010р. укладеної з «SLB INVEST LTD» (Кіпр) за період з 08.07.2013 по 22.07.2013 операцій не проводилося.

Станом на 22.07.2013р. заборгованість по позиції склала 369 430 735,00 доларів США.

Додатково повідомляємо, що починаючи з 22.07.2013 року ПАТ «Сітібанк» не є обслуговуючим банком за Угодою № 05/29 від 07.06.2010р. та реєстраційним свідоцтвом від 23.06.2010 № 12548.»

За даними довідки, за підписом від імені начальника відділу валютних операцій ПАТ «Сітібанк» А.А.Кучеренко (вих. № 1315350401-1 від 08 липня 2013) значиться, що через рахунки відкриті в ПАТ «Сітібанк» згідно Угоди № 05/29 від 07.06.2010р. укладеної з «SLB INVEST LTD» (Кіпр) було здійснено операції:

- зарахування позики 01.07.2010 у сумі 9 500 000,00 код валюти 840 (долар США);
- зарахування позики;
- перерахування відсотків;
- повернення позики;
- заборгованість по позиції у розмірі 369 430 735,00 доларів США.

Отже, відповідно до вищенаведеного з урахуванням норми статті 1046 Цивільного кодексу України, Угода № 05/29 від 07.06.2010р., укладеної з «SLB INVEST LTD» (Кіпр), значиться укладеною з моменту передання грошей, зокрема, з 01.07.2010 року.

Результати дослідження даних, що містяться у наданих довідці ПАТ "Сітібанк" №1315350401-1 від 08.07.2013, щодо здійснених операцій через рахунки Публічного акціонерного товариства "Одеський нафтопереробний завод", відкриті в ПАТ "Сітібанк", згідно Угоди № 05/29 від 07.06.2010 року, укладеної з «SLB INVEST LTD» (Кіпр), наведено у Додатку № 2 до цього Висновку.

За результатами дослідження даних, що містяться у наданих довідці ПАТ "Сітібанк" №1315350401-1 від 08.07.2013, щодо здійснених операцій через рахунки Публічного акціонерного товариства "Одеський нафтопереробний завод", відкриті в ПАТ "Сітібанк", згідно Угоди № 05/29 від 07.06.2010 року, укладеної з «SLB INVEST LTD» (Кіпр), що наведено у Додатку № 2 до цього Висновку, значаться суми зарахування та погашення позики у розмірах наведених у табл. 2 цього Висновку.

Таблиця 2

Суми зарахування та погашення позики ПАТ "Одеський нафтопереробний завод", за Угодою № 05/29 від 07.06.2010 року, за даними довідки ПАТ "Сітібанк" №1315350401-1 від 08.07.2013 року

№ за пор.	Рік	Сума (тис. дол. США)			Примітка
		Зарахування позики	Погашення позики	Зоборгованості	
1	2	3	4	5	6

1	2	3	4	5	6
1.	2010	500 010,0	167 310,0	332 700,0	
2.	2011	36 250,0	46 200,0	(-) 9 950,0	
3.	2012	49 635,0	340,0	49 295,0	
4.	2013	26 485,7	29 100,0	(-) 2614,3	
Разом за 2010-2013 роки		612 380,7	242 950,0	369 430,7	

Стосовно Угоди про надання позики від 04.10.2010р. № 05/30

Положеннями Угоди про надання позики № 05/30, яка значиться укладеною 04 жовтня 2010 р. між «SLB INVEST LIMITED», компанією, що створена та зареєстрована уа Кіпрс, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: вул. Еспірідон 12, 4-ий поверх, Поштовий код 1087, Нікосія, Кіпр («Кредитор»), що включає її правонаступників, представників й цесіонаріїв, в особі Директора пані Арлін Нахікіан, що діє відповідно до Статуту та Публічним акціонерним товариством «Лукойл-Одеський нафтопереробний завод», резидентом України, компанією, що зареєстрована в Україні за кодом ЄДРПОУ 00152282 та розташована за адресою: Шкодова гора 1/1, м. Одеса, Україна, 65041 («Позичальник»), в особі Генерального директора пана Олексія Коваленка, який діє на підставі Статуту, з іншої сторони, домовилися про наступне:

«1. Мета й визначення.

1.1. Ціль

В цій Угоді встановлюються умови на яких Кредитор погоджується надати Позичальнику позику на суму USD 215 000 000,00 (Двісті п'ятнадцять мільйонів) доларів США, яка буде використана Позичальником для фінансування його інвестиційної програми...

1.2. Визначення

...«Зобов'язання» означає суму до 215 000 000 (Двісті п'ятнадцять мільйонів) доларів США, зменшену відповідно до відповідної умови цієї Угоди;...

...«Вибірка» означає вибірка Суми;

«Дата вибірки» означає Банківський день, у який вибирається Сума (у рамках необхідного контексту);

«Повідомлення про вибірку» означає, відносно кожної Суми, повідомлення про Вибірку у вільній формі, що направляється Позичальником на адресу Кредитора;...

... «Дати погашення» означає дати вказані у Додатку 1 до цієї Угоди...

...4.1. Відсоткова ставка по Позичці повинна бути фіксованою та повинна дорівнювати 8% річних («Відсоткова ставка»)...

...7.7. Позику за даною Угодою надається Позичальнику без гарантій або інших забезпечень як від Позичальника так і від третіх осіб...

...7.9. Угода набуває чинності з моменту її реєстрації у Національному банку України та буде дійсною до повної сплати Позики та Відсотків...».

За даними Додатку 1 до угоди про надання позики № 05/30 від 04.101.2010 року згідно Графіку погашення значиться остання дата 20 червня 2018.

Отже, за змістом вищенаведеної Угоди про надання позики № 05/30 від 04.101.2010 року значиться узгодження сторонами по Угоді суми «Зобов'язання» та умов її використання, підтвердження отримання та дати погашення.

За змістом Додаткової Угоди № 1 від 16 квітня 2013р. до Угоди про надання позики № 05/30 від 04.101.2010 року значиться внесення змін щодо сторони по Угоді у зв'язку з перейменуванням ПАТ «Лукойл-Одеський нафтопереробний завод» на ПАТ «Одеський нафтопереробний завод».

За змістом Додаткової Угоди № 2 від 5 липня 2013р. до Угоди про надання позики № 05/30 від 04.101.2010 року значиться внесення змін в частині відступлення прав і зобов'язань Кредитора «*SLB INVEST LIMITED*» новому Кредитору «*EMPSON LIMITED*» компанією, що створена та зареєстрована за законодавством Кіпру під реєстраційним номером Н.Е. 313860 та зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: вул. Стасіноу 1, буд Мітсі 1, офіс 4, Платея Елефтеріас, 1060, Нікосія, Кіпр. Внесено також зміни стосовно банку Позичальника.

За змістом Додаткової Угоди № 3 від 5 липня 2013р. до Угоди про надання позики № 05/30 від 04.101.2010 року. значиться внесення змін: «*Дати погашення*» означає не пізніше 20 червня 2023 року...

За змістом Додаткової Угоди № 8 від 12 травня 2014р. до Угоди про надання позики № 05/30 від 04.101.2010 року значиться внесення змін до п.4.4 стосовно розміру виплат за максимальною процентною ставкою, а також зміна банку позичальника.

За змістом листа № 08-306/1875 від 15.05.2014 на адресу ПАТ «Одеський НПЗ», за підписом уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ «Реал-Банк» В.В. Кадирова, значиться:

«У відповідь на Ваш лист № 4.2- 12/1016 від 05 травня 2014 р. та на виконання вимог Постанови Національного банку України від 17.06.2004р. № 270 (зі змінами) повідомляємо, що у період обслуговування ПАТ «РЕАЛ БАНК» нижченаведених Угод про надання позик проводилися наступні операції одержання та погашення кредиту:

...- згідно Угоди про надання позики № 05/30 від 04.101.2010 року (зареєстрованої в Головному управлінні Національного банку України по м. Києву і Київській області за № 13014 від 22.10.2010р.) між ПАТ «ОДЕСЬКИЙ НПЗ» та «*EPSON LIMITED*» (Кіпр) у період обслуговування в ПАТ «РЕАЛ

БАНК» з 22.07.2013р. по 15.05.2014р. операції не проводилися, копії довідок про рух коштів за цим кредитом попереднього обслуговуючого банку додаються;...

Таким чином, за змістом листа № 08-306/1875 від 15.05.2014 на адресу ПАТ «Одеський НІЗ», за підписом уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ «Реал-Банк» В.В. Кадирова станом на 15.05.2014 року значиться відсутність операцій згідно Угоди про надання позики № 05/30 від 04.10.2010 року (zareєстрованої в Головному управлінні Національного банку України по м. Києву і Київській області за № 13014 від 22.10.2010р.) між ПАТ «ОДЕСЬКИЙ НІЗ» та «EPSON LIMITED» (Kipr) у період обслуговування в ПАТ «РЕАЛ БАНК» з 22.07.2013р. по 15.05.2014р.

За даними довідки, за підписом від імені начальника відділу валютних операцій ПАТ «Сітібанк» А.А.Кучеренко (вих. № 1315370401-1 від 08 липня 2013) стосовно значиться, що через рахунки відкриті в ПАТ «Сітібанк» згідно Угоди № 05/30 від 04.10.2010р. укладеної з «SLB INVEST LTD» (Kipr) було здійснено операції:

- зарахування позики 02.11.2010 у сумі 50 000 000,00 код валюти 840 (долар США);
- зарахування позики;
- перерахування відсотків;
- заборгованість по позиці станом на 08.07.2013р. у розмірі 160186865,00 доларів США.

Отже, відповідно до вищенаведеного з урахуванням норми статті 1046 Цивільного кодексу України, Угода № 05/30 від 04.10.2010р., укладеної з «SLB INVEST LTD» (Kipr), значиться укладеною з моменту передання грошей, зокрема, з 02.11.2010 року.

Результати дослідження даних, що містяться у довідці, за підписом від імені начальника відділу валютних операцій ПАТ «Сітібанк» А.А.Кучеренко (вих. № 1315370401-1 від 08 липня 2013), стосовно здійснених операцій із зарахування та погашення Позики, через рахунки відкриті в ПАТ «Сітібанк», згідно Угоди № 05/30 від 04.10.2010р. укладеної з «SLB INVEST LTD» (Kipr) наведено у Додатку № 3 до цього Висновку.

За результатами дослідження даних, що містяться у наданих довідці ПАТ "Сітібанк" №1315370401-1 від 08.07.2013, щодо здійснених операцій через рахунки Публічного акціонерного товариства "Одеський нафтопереробний завод", відкриті в ПАТ "Сітібанк", згідно Угоди № 05/30 від 04.10.2010 року, укладеної з «SLB INVEST LTD» (Kipr), що наведено у Додатку № 3 до цього Висновку, значаться суми зарахування та погашення позики у розмірах наведених у табл. 3 цього Висновку.

Таблиця 3

Суми зарахування та погашення позики ПАТ "Одеський нафтопереробний завод", за Угодою № 05/30 від 04.10.2010 року, за даними довідки ПАТ "Сітібанк" №1315370401-1 від 08.07.2013 року

№ за пор.	Рік	Сума (тис. дол. США)			Примітка
		Зарахування позики	Погашення позики	Заборгованості	
1	2	3	4	5	6
1.	2010	152 297,0	0,0	152 297,0	
2.	2011	7 374,7	0,0	7 374,7	
3.	2012	515,2	0,0	515,2	
4.	2013	0,0	0,0	0,0	
Разом за 2010-2013 роки		160186,9	0,0	160 186,9	

Дані про загальну суму отриманих та погашених позик за даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ПАТ "Одеський НПЗ" у ПАТ "Сітібанк" та ПАТ "Реал Банк" за Угодами:

- № 5/29 від 07.06.2010 року,
- № 5/30 від 04.10.2010 року,
- № 13/180 від 09.07.2013 року,

наведено у Додатку № 4 до цього Висновку.

Зведені дані про загальну суму отриманих та погашених позик за даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ПАТ "Одеський НПЗ" у ПАТ "Сітібанк" та ПАТ "Реал Банк" за Угодами:

- № 5/29 від 07.06.2010 року,
- № 5/30 від 04.10.2010 року,
- № 13/180 від 09.07.2013 року,

наведено у табл. 4 цього Висновку.

Таблиця 4

Зведені дані про загальну суму отриманих та погашених позик за даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ПАТ "Одеський НПЗ" у ПАТ "Сітібанк" та ПАТ "Реал Банк" за Угодами: № 5/29 від 07.06.2010 року, № 5/30 від 04.10.2010 року, № 13/180 від 09.07.2013 року.

№ за пор.	Рік	Сума (тис. дол. США)			Примітка
		Зарахування позики	Погашення позики	Заборгованості	
1	2	3	4	5	6
1.	2010	632 307,0	167 310,0	484 997,0	
2.	2011	43 624,7	46 200,0	(-) 2 575,3	
3.	2012	50 150,2	340,0	49 810,2	
4.	2013	28 245,7	29 100,0	(-) 854,3	

иця 3
бний
.Т

мітка

6

овідок
ПЗ" у

аними
еський

иця 4
аними
еський
6.2010

мітка

6

рінка 20

Главою 5 Інструкції «Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземній валютах», яка затверджена Постановою Правління Національного банку України від 12.11.2003 № 492, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 17.12.2003 за № 1172/8493, із змінами та доповненнями, стосовно поточних рахунків суб'єктів господарювання передбачено:

«...5. Використання коштів за поточними рахунками суб'єктів господарювання

5.1. За поточними рахунками, що відкриваються банками суб'єктам господарювання в національній валюті, здійснюються всі види розрахунково-касових операцій відповідно до умов договору та вимог законодавства України.

5.2. Поточний рахунок в іноземній валюті відкривається суб'єкту господарювання для зберігання грошей і проведення розрахунків у межах законодавства України в безготівковій та готівковій іноземній валюті, для здійснення поточних операцій, визначених законодавством України, для здійснення інвестицій за кордон, розрахунків за купівлю-продаж облігацій зовнішньої державної позики України, для зарахування, використання і погашення кредитів (позик, фінансової допомоги) в іноземній валюті ...

5.3. На поточні рахунки в іноземній валюті юридичних осіб-резидентів зараховуються такі кошти:

а) через розподільні рахунки:

- за платіжними документами, що надіслані з-за кордону на ім'я власника рахунку в порядку, установленому законодавством України;
- перераховані з-за кордону нерезидентами у формі кредитів (позик, фінансової допомоги);
- перераховані як кредит, позика, фінансова допомога відповідно до договору;

б) безпосередньо на поточні рахунки:

- куплені, обміняні уповноваженим банком України за дорученням власника рахунку за національну або іншу іноземну валюту відповідно до законодавства України;
- перераховані як кредит, позика, фінансова допомога відповідно до договору;

5.4. З поточного рахунку в іноземній валюті юридичних осіб-резидентів за розпорядженням власника рахунку здійснюються такі операції:

- перерахування для погашення заборгованості за отриманим кредитом в іноземній валюті (у тому числі проценти, комісійні, неустойка);
- перерахування нерезидентам для погашення заборгованості за кредитами, позиками в іноземній валюті (у тому числі проценти, комісійні, неустойка), повернення поворотної фінансової допомоги на підставі реєстраційних свідоцтв щодо залучення кредитів, позик в іноземній валюті, виданих Національним банком;"

Отже, для використання коштів за умовами:

- Угоди про надання позики від 09 липня 2013р. № 13/180;



- Угоди про надання поновлювальної позикової лінії від 07.06.2010р. №05/29;

- Угоди про надання позики від 04.10.2010р. № 05/30,
ПАТ «Одеський НПЗ» зобов'язаний був відкрити поточний рахунок в іноземній валюті юридичних особи-резидента.

Стосовно законодавчого та нормативного забезпечення формування інформації у бухгалтерському обліку та складання фінансової звітності

Господарські операції з отримання та повернення позики за:

- Угодою про надання позики від 09 липня 2013р. № 13/180,
- Угодою про надання поновлювальної позикової лінії від 07.06.2010р. №05/29,
- Угодою про надання позики від 04.10.2010р. № 05/30,

повинні бути відображені у бухгалтерському обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями.

Поняття «господарська операція» наведено у «Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», яке затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 за № 168/704 в частині, що стосується розв'язання питань цього експертного економічного дослідження, визначено: *«Господарські операції - це факти підприємницької та іншої діяльності, що впливають на стан майна, капіталу, зобов'язань і фінансових результатів».*

Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – Закон № 996-XIV), суб'єкти господарської діяльності, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством.

У статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» надано наступні визначення:

«...1. бухгалтерський облік - процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень;

2. первинний документ - документ, який містить відомості про господарську операцію та підтверджує її здійснення;

3. господарська операція - дія або подія, яка викликає зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі підприємства;

4. облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової

звітності.»

П.8.5 ст.8 розділу III Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» встановлено, що:

«...Підприємство самостійно:

- визначає за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів облікову політику підприємства;

- обирає форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них з дотриманням єдиних засад, встановлених цим Законом, та з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології обробки облікових даних;

- затверджує правила документообороту і технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку...»

У відповідності до п.п. 1.8 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

Первинні документи, які фіксують господарські операції, можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

-назву документа (форми);

-дату і місце складання;

-назву підприємства, від імені якого складено документ;

-зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;

-посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;

-особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Згідно з п. 1.2 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.06.95р. за № 168/704 (далі - Положення № 88), господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Записи в облікових реєстрах проводяться на підставі первинних документів, створених відповідно до вимог цього Положення.

У п. 2.1 Положення № 88 надано таке визначення:

«...первинні документи - це документи, створені у письмовій або

електронній формі, що фіксують та підтверджують господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення.»

Згідно з приписами п.п. 2.2-2.5 Положення № 88, первинні документи повинні бути складені у момент проведення кожної господарської операції або, якщо це неможливо, безпосередньо після її завершення. При реалізації товарів за готівку допускається складання первинного документа не рідше одного разу на день на підставі даних касових апаратів, чеків тощо. Для контролю та впорядкування обробки інформації на основі первинних документів можуть складатися зведені документи.

Первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ,
- назва документа (форми),
- дата і місце складання, зміст та обсяг господарської операції,
- одиниця виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі),
- посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення,
- особистий чи електронний підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Отже, вищенаведеними законодавчим та нормативним актами визначено поняття первинних документів бухгалтерського обліку.

Для документального підтвердження отримання сум за:

- Угодою про надання позики від 09 липня 2013р. № 13/180,
- Угодою про надання поновлювальної позикової лінії від 07.06.2010р. №05/29,
- Угодою про надання позики від 04.10.2010р. № 05/30,

до документа, який відповідає визначенню «первинного документа» відноситься виписка обслуговуючого банку, на підставі якої повинно бути здійснено відображення у регістрах аналітичного та синтетичного обліку ПАТ «Одеський НПЗ» по рахунках бухгалтерського обліку, відповідно до «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», який затверджено Наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 року за № 291 (у редакції Наказу Міністерства фінансів України 09.12.2011 року за № 1591), зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.12.2011 року за № 1557/20295:

- 31 – «Рахунки в банках»; «31.2 «Рахунки в банках в іноземній валюті»;
- 50 – «Довгострокові позики».

Основні методологічні засади стосовно формування в бухгалтерському обліку інформації про «Інші довгострокові зобов'язання» та її розкриття фінансовій звітності наведено у «Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку

11 «Зобов'язання» (далі П(С)БО 11), яке затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за № 85/4306.

Приписами зазначеного П(С)БО 11 визначено:

«...7. До довгострокових зобов'язань належать:

...інші довгострокові зобов'язання; ...

...20. У примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:

...20.2. Перелік сум і зобов'язань, що включені до статей балансу «Інші довгострокові зобов'язання, ...»

Обов'язок складання фінансової звітності визначено нормами статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями.

Основні принципи складання фінансової звітності визначено приписами Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (далі П(С)БО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», яке затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.1999 року № 87 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 року за № 391/3684, зі змінами та доповненнями. Зазначеним П(С)БО 1 встановлено, що:

«1. Положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.

2. Норми цього Положення (стандарту) слід застосовувати до фінансової звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (далі — підприємства) усіх форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) і консолідованої фінансової звітності...

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства...

Примітки до фінансових звітів — сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними положеннями (стандартами).

...6. Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо:

придбання, продажу та володіння цінними паперами;

участі в капіталі підприємства;

оцінки якості управління;

оцінки здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання;

забезпеченості зобов'язань підприємства;

визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу;

регулювання діяльності підприємства;

інших рішень.

7. Фінансова звітність повинна задовольняти потреби тих користувачів, які не можуть вимагати звітів, складених з урахуванням їх конкретних інформаційних потреб.

8. Фінансова звітність складається з: балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до звітів.

...16. Фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекозчень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.

17. Фінансова звітність повинна надавати можливість користувачам порівнювати:

фінансові звіти підприємства за різні періоди; ...

...19. Для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, вона повинна містити дані про:

підприємство;

дату звітності та звітний період;

валюту звітності та одиницю її виміру;

відповідну інформацію за звітний період і аналогічний період попереднього року;

облікову політику підприємства та її зміни;

консолідацію фінансових звітів;

припинення (ліквідацію) окремих видів діяльності;

обмеження щодо володіння активами;

участь у спільних підприємствах;

виявлені помилки минулих років та пов'язані з ними коригування;

переоцінку статей фінансових звітів;

іншу інформацію, розкриття якої передбачено відповідними положеннями (стандартами) ...»

Отже, вищенаведеним П(С)БО 1 визначено мету складання фінансової звітності, її склад та періодичність, а також інші приписи.

Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.1999 року № 87, яким було затверджено Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі П(С)БО 1), зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 року за № 391/3684, зі змінами та доповненнями, втратив чинність на підставі Наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73, який був зареєстрований у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за №336/22868.

Вищезазначеним Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 було затверджено Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі НП(С)БО 1). Приписами п. 3 Наказу визначено:

«Установити, що юридичні особи (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством, застосовують форми фінансової звітності, визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 (далі НП(С)БО 1) «Загальні вимоги до складання фінансової звітності», затвердженим цим наказом, починаючи із звітності за I квартал 2013 року і в наступних звітних періодах.»

Отже, починаючи з I кварталу 2013 року і у наступних звітних періодах, юридичні особи повинні подавати фінансову звітність з використанням форм, визначених НП(С)БО 1.

Серед термінів, які використовуються у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, зокрема, стосовно приміток до фінансової звітності, має таке значення:

«...примітки до фінансової звітності - сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності;»

Таким чином, у звітності за 2013 рік і у наступних періодах юридична особа повинна надавати деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності. Аналогічним за змістом стосовно приміток до фінансової звітності був припис і у П(С)БО 1.

Виходячи із змісту питань, поставлених у зверненні адвоката для вирішення у процесі експертного дослідження, нормативними актами передбачено відображення даних, щодо надходження грошових коштів та заборгованості за отриманими позиками, у таких формах фінансової звітності:

1. У період 2010 -2012 роки:

1.1. Баланс (форма № 1) – регламентуючий документ: П(С)БО 2 «Баланс», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року за №87, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 року за № 396/3689, зі змінами та доповненнями.

1.2. Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) - регламентуючий документ: П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року за №87, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 року за № 391/3684, зі змінами та доповненнями.

1.3. Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) - регламентуючий документ: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 11 грудня 2000 року за № 904/5125, зі змінами та доповненнями.

2. У період з 2013 року:

2.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) – регламентуючий документ: Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

2.2. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) - регламентуючий документ: Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

2.3. Примітки до річної фінансової звітності - регламентуючий документ: Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (п.3; п.10 розділу IV. Розкриття інформації у фінансовій звітності).

За змістом Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», значиться:

«...Розділ IV. Розкриття інформації у фінансовій звітності

...3. Інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансових звітах або у примітках до фінансової звітності.

Згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності...

...10. У примітках до фінансової звітності наводиться (розкривається) інформація про:

10.1. Склад грошових коштів.

10.2. Склад статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші платежі» та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків...»

Таким чином, на підставі сформованих регістрів синтетичного обліку інформація стосовно отриманих та повернутих позик за:

- Угодою про надання позики від 09 липня 2013р. № 13/180,
- Угодою про надання поновлювальної позикової лінії від 07.06.2010р. №05/29,
- Угодою про надання позики від 04.10.2010р. № 05/30,

повинна бути відображена у фінансовій звітності ПАТ «Одеський НПЗ», зокрема:

1) за 2009-2012 роки відповідно до приписів П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності та П(С)БО, зокрема:

- отримання сум – «Звіт про рух грошових коштів» по рядку 320 «Отримані позики» (п.44 П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів»);

- довгострокові зобов'язання – «Баланс» по рядку код 450 «Інші довгострокові зобов'язання» (п.49 П(С)БО 2 «Баланс»);

- перелік сум і зобов'язань, що включені до статей балансу «Інші довгострокові зобов'язання» (отриманих позик)» - «Примітки до фінансової

звітності» (п. 25 П(С)БО 1; пп.20.2. п.20 П(С)БО 11 «Зобов'язання», п.58 П(С)БО 4).

2) за 2013 рік і пізніше відповідно до приписів НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», зокрема:

- отримання сум – «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» по рядку 3305 «Отримання позик» (п.9, розділ II. Склад та елементи фінансової звітності);

- довгострокові зобов'язання – «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) по рядку код 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» (п.7, розділ II. Склад та елементи фінансової звітності);

- склад сум отриманих позик по рядку 3305 «Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)» - «Примітки до фінансової звітності» (п.10, розділ II. Склад та елементи фінансової звітності).

У наданих, при листі від 21.10.2016 року за № 12/26 за підписом від імені адвоката Дроздовського Любомира Петровича, документах та матеріалах наявна річна фінансова звітність ПАТ «Одеський нафтопереробний завод», оприлюднена на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua, за:

2009 рік, на 25 арк., зокрема:

- 1.«Баланс» на 4 арк.;
2. «Звіт про фінансові результати» на 3 арк.;
- 3.«Звіт про рух грошових коштів» на 2 арк.;
- 4.«Звіт про власний капітал» на 2 арк.
- 5.«Примітки до річної фінансової звітності» на 14 арк.

2010 рік, на 25 арк., зокрема:

- 1.«Баланс» на 4 арк.;
- 2.«Звіт про фінансові результати» на 3 арк.;
- 3.«Звіт про рух грошових коштів» на 2 арк.;
- 4.«Звіт про власний капітал» на 2 арк.
- 5.«Примітки до річної фінансової звітності» на 13 арк.

2011 рік, на 23 арк., зокрема:

- 1.«Баланс» на 4 арк.;
- 2.Звіт про фінансові результати на 3 арк.;
- 3.«Звіт про рух грошових коштів на 2 арк.;
- 4.«Звіт про власний капітал» на 2 арк.
- 5.»Примітки до річної фінансової звітності» на 12 арк.

2012 рік, на 12 арк., зокрема:

- 1.«Баланс» на 4 арк.;
- 2.«Звіт про фінансові результати» на 3 арк.;
- 3.«Звіт про рух грошових коштів» на 2 арк.;
- 4.«Звіт про власний капітал» на 3 арк.

за 2013 рік на 14 арк., зокрема:

- 1.«Баланс» (Звіт про фінансовий стан) на 5 арк.;
- 2.«Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) на 2 арк.;
- 3.«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» на 3 арк.;
- 4.«Звіт про власний капітал» на 4 арк.

за 2014 рік на 18 арк., зокрема:

- 1.«Баланс» (Звіт про фінансовий стан) на 5 арк.;
- 2.«Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) на 3 арк.;
- 3.«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» на 3 арк.;
- 4.«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» на 3 арк.;
- 5.«Звіт про власний капітал» на 4 арк.

У наданій на дослідження фінансовій звітності, відсутні:

- за: 2009 рік; 2011 рік - перелік сум і зобов'язань, що включені до статей балансу «Інші довгострокові зобов'язання» відповідно до приписів пп. 20.2, п.20 П(С)БО 11;
- за 2010 рік – дані у формах фінансової звітності: «Баланс»; «Звіт про рух грошових коштів»; «Примітки до річної фінансової звітності»;
- за 2012 рік; 2013 рік – «Примітки до річної фінансової звітності»;
- за 2014 рік - «Примітки до річної фінансової звітності», а також дані на кінець звітного періоду.

У наданих, при листі від 21.10.2016 року за № 12/26 за підписом від імені адвоката Дроздовського Любомира Петровича, документах та матеріалах Річна фінансова звітність ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2009 - 2013 роки, оприлюднена на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua, відсутнє розкриття інформації, відповідно до вимог:

- п.25 П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» («У примітках до фінансових звітів слід розкривати:

25.2. Інформацію, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами).

25.3. Інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності.»);

- п.п.10.2, п.10 розділу IV. «Розкриття інформації у фінансовій звітності» НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» («10. У примітках до фінансової звітності наводиться (розкривається) інформація про:

...10.2. Склад статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші платежі» та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків.»);

- пп.20.2., п. 20 П(С)БО 11 (У примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:

...20.2. Перелік і суми зобов'язань, що включені до статей балансу «Інші довгострокові зобов'язання», ...»).

Зазначеним унеможливлено отримання додаткової інформації для аналізу даних річної фінансової звітності ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2009 - 2013 роки, оприлюдненої на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua, щодо сум отриманих та сплачених коштів, розміру заборгованостей у складі «Отриманих позик» за Угодами:

- № 13/180 від 09.07.2013 року з «FHONRUN OPERATION LIMITED»;
- № 05/29 від 07.06.2010 року з «SLB INVEST LIMITED»;
- № 05/30 від 04.10.2010 року з «EPSON LIMITED».

Результати дослідження даних, що містяться у наданих на дослідження річної фінансової звітності ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» за 2009 - 2013 роки, оприлюдненої на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України за адресою smida.gov.ua, зокрема, за: 2009 – 2012 роки:

1. «Баланс»;
 2. «Звіт про рух грошових коштів»
- 2013-2014 роки

1.«Баланс» (Звіт про фінансовий стан);
2.«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)»,
стосовно отриманих сум позик та іншої довгострокової заборгованості наведено у Додатку № 1 до цього Висновку.

Результати співставлення даних щодо змін сум статей фінансової звітності ПАТ «Одеський НПЗ» за 2010-2013 роки, які відображають стан заборгованостей (Додаток № 1 до цього Висновку), в тому числі по позикам за Угодами:

- № 13/180 від 09.07.2013 року з «FHONRUN OPERATION LIMITED»;
- № 05/29 від 07.06.2010 року з «SLB INVEST LIMITED»;
- № 05/30 від 04.10.2010 року з «EPSON LIMITED»,

(Додатки № 2; № 3; № 4 до цього Висновку) наведено у табл. 5 цього Висновку.

Таблиця 5

Зведені дані щодо змін сум статей фінансової звітності ПАТ «Одеський НПЗ» за 2010-2013 роки, які відображають стан заборгованостей та загальної суми заборгованості за позиками за даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ПАТ "Одеський НПЗ" у ПАТ "Сітібанк" та ПАТ

"Реал Банк" за Угодами: № 5/29 від 07.06.2010 року, № 5/30 від 04.10.2010 року,
№ 13/180 від 09.07.2013 року.

№ за пор.	Рік	Зміна даних щодо заборгованості (тис. грн.)			Примітка
		За даними форми «Баланс», рядки 450; 1515 (Додаток № 1 до цього Висновку гр.7)	За даними форми «Звіт про рух грошових коштів», рядки 320, 340; 3305,3350 (Додаток № 1 до цього Висновку гр.13)	За даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ПАТ "Одеський НПЗ" у ПАТ "Сітібанк" та ПАТ "Реал Банк" (Додаток № 4 до цього Висновку гр.29)	
1	2	3	4	5	6
1.	2010	179 990	81 700	3 838 325	
2.	2011	63 202	(-) 216 956	(-) 19 967	
3.	2012	4 629	188 691	398 012	
4.	2013	3 013 723	(-) 112 992	(-) 6 848	

Примітка: Дані у табл. 5 приведені до показників у тис. грн. без десяткових знаків, відповідно до вимог заповнення форм фінансової звітності.

За результатами аналізу даних, наведених у табл. 5, щодо змін сум статей наданої на дослідження фінансової звітності ПАТ «Одеський НПЗ» за 2010-2013 роки, які відображають стан заборгованостей, в тому числі по позикам за Угодами:

- № 13/180 від 09.07.2013 року з «FHONRUN OPERATION LIMITED»;
- № 05/29 від 07.06.2010 року з «SLB INVEST LIMITED»;
- № 05/30 від 04.10.2010 року з «EPSON LIMITED»,

встановлено значні розбіжності.

Зокрема:

1) за 2010 рік у зміні:

- статті по рядку 450 «Інші довгострокові фінансові зобов'язання» Балансу (збільшення на 179 990 тис. грн.);
- статті по рядку 320 «Отримані позики» у порівнянні зі статтею по рядку 340 «Погашення позик» Звіту про рух грошових коштів (збільшення на 81 700 тис. грн.);
- збільшення заборгованості за даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ПАТ "Одеський НПЗ" у ПАТ "Сітібанк" та ПАТ "Реал Банк" (збільшення на 3 838 325 тис. грн.),

2) за 2013 рік у зміні:

- статті по рядку 450 «Інші довгострокові фінансові зобов'язання» Балансу (збільшення на 3 013 723 тис. грн.);

- у,
- ітка
- статті по рядку 320 «Отримані позики» у порівнянні зі статтею по рядку 340 «Погашення позик» Звіту про рух грошових коштів (зменшення на 112 992 тис. грн.);
 - збільшення заборгованості за даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ПАТ "Одеський НПЗ" у ПАТ "Сітібанк" та ПАТ "Реал Банк" (зменшення на 6 848 тис. грн.).

Окрім зазначеного, доцільно відмітити, що загальна сума отриманих позик у 2013 році, за даними статті по рядку 320 «Отримані позики» Звіту про рух грошових коштів, значиться у розмірі 226 568 тис. грн. Зазначене не обґрунтовує збільшення суми заборгованості на 3013723 тис. грн. статті по рядку 450 «Інші довгострокові фінансові зобов'язання» Балансу.

Отже, надана на дослідження фінансова звітність ПАТ «Одеський НПЗ» за 2010 та 2013 роки містить суттєві розбіжності у даних статей, які надають інформацію про стан заборгованості та рух грошових коштів, зокрема:

- за 2010 рік відсутня інформація за даними статей фінансовій звітності (Балансу та Звіту про рух грошових коштів) про значне зростання заборгованості та отриманні коштів у порівнянні з погашенням заборгованості по позикам, при інформації, що міститься у Довідках банків про суттєве перевищення сум отриманих позик у порівнянні з погашеними;
- за 2013 рік наявна інформація за даними статей фінансовій звітності (Балансу) про значне зростання заборгованості при відсутності такої інформації про отримання коштів у порівнянні з погашенням заборгованості по позикам за даними статей фінансової звітності (Звіту про рух грошових коштів) та інформації за Довідками банків про суттєве перевищення сум погашення позик у порівнянні з отриманими.

За наданими на дослідження документами встановити склад зазначених розбіжностей не видається за можливе. Для встановлення зазначених розбіжностей є доцільним дослідження первинних документів бухгалтерського обліку, регістрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, приміток до фінансової звітності.

Таким чином, даними фінансової звітності за 2010; 2013 роки, оприлюдненій ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України в порядку, передбаченому ст. 78 Закону України «Про акціонерні товариства», та ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», надходження коштів до ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» на загальну суму 522 377 600 доларів США, у тому числі:

- 1 760 000,00 доларів США за Угодою про надання позики № 13/180 від 09 липня 2013 року, що значиться укладеною ПАТ «Одеський

нафтопереробний завод» з компанією «Фонран оперейшен лімітед», якими обґрунтовується заборгованість ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» перед компанією «Фонран оперейшен лімітед» на загальну суму 47 259 220,12 грн., що складаються з 45 654 400,00 грн. основного боргу та 1 604 820,12 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання позики № 13/180 від 09 липня 2013 року;

- на загальну суму 520 617 600 доларів США, що складається по:

- позиці у розмірі 360 430 735,00 доларів США за Угодою про надання поновлюваної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 року;
- позиці у розмірі 160 186 865,00 доларів США за Угодою про надання позики № 05/30 від 04 жовтня 2010 року,

що значаться укладеними ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» з компанією «Емпсон Лімітед», якими обґрунтовується заборгованість ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» перед компанією «Емпсон Лімітед» на загальну суму 14 207 805 860, 20 грн., що складається з:

- 9 583 033 265, 90 грн. основного боргу та 386 865 572,73 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання поновлюваної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 року;

- 4 155 247 278,10 грн. основного боргу та 182 657 743,45 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання позики № 05/30 від 04 жовтня 2010 року (з наступними змінами), в частині основного боргу, не підтверджується.

Висновки

По першому питанню

Даними фінансової звітності за 2010; 2013 роки, оприлюднених ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» на офіційному сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України в порядку, передбаченому ст. 78 Закону України «Про акціонерні товариства», та ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», надходження коштів до ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» на загальну суму 522 377 600 доларів США, у тому числі:

- 1 760 000,00 доларів США за Угодою про надання позики № 13/180 від 09 липня 2013 року, що значиться укладеною ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» з компанією «Фонран оперейшен лімітед», якими обґрунтовується заборгованість ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» перед компанією «Фонран оперейшен лімітед» на загальну суму 47 259 220,12 грн., що складаються з 45 654 400,00 грн. основного боргу та 1 604 820,12 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання позики № 13/180 від 09 липня 2013 року;
- на загальну суму 520 617 600 доларів США, що складається по:
- позиці у розмірі 360 430 735,00 доларів США за Угодою про надання поновлюваної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 року;

• позиці у розмірі 160 186 865,00 доларів США за Угодою про надання позики № 05/30 від 04 жовтня 2010 року, що значаться укладеними ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» з компанією «Емпсон Лімітед», якими обґрунтовується заборгованість ПАТ «Одеський нафтопереробний завод» перед компанією «Емпсон Лімітед» на загальну суму 14 207 805 860, 20 грн., що складається з:

- 9 583 033 265, 90 грн. основного боргу та 386 865 572,73 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання поновлюваної позикової лінії № 05/29 від 07 червня 2010 року;

- 4 155 247 278,10 грн. основного боргу та 182 657 743,45 грн. нарахованих процентів за Угодою про надання позики № 05/30 від 04 жовтня 2010 року (з наступними змінами), в частині основного боргу, не підтверджується.

Пояснення наведено у дослідницькій частині висновку.

Експерт

 **М.Д. Корінько**

Додатки: Додатки №1, №2, №3, №4 до даного Висновку на 10 арк.

Примітка:

Копії документів та матеріалів, які надано на дослідження при листі № 12/26 від 21 жовтня 2016 року за підписом від імені адвоката Дроздовського Любомира Петровича у двох папках повертаються адвокату Дроздовському Любомиру Петровичу.

Експерт

 **М.Д. Корінько**

Додаток № 1 до висновку експертного економічного дослідження № 201-16-1005 від 30.10.2016 року

Результати дослідження даних, що містяться у наданих формах фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Лукойл-Одеський нафтопереробний завод" ("Одеський нафтопереробний завод") за період 2009 - 2014 роки.

№ за пор.	Документ			Значення суми (тис.грн.)			Документ			Значення суми (тис.грн.)			Примітка
	Назва	Дата	Назва та код рядка	на початок звітнього періоду	на кінець звітнього періоду	різниця	Назва	Дата	Назва та код рядка	надходження	видаток	різниця	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Баланс станом на 2009 рік	01.01.2010	Інші довгострокові фінансові зобов'язання; 450	955 828	1 032 553	76 725	Звіт про рух грошових коштів за рік (2009)	за звітний період	отримані позики; 320	1 852 579		773 363	
									погашені позики; 340		1 079 216		
2.	Баланс станом на рік (2010)	01.01.2011	Інші довгострокові фінансові зобов'язання; 450	1 032 553	1 212 543	179 990	Звіт про рух грошових коштів за рік (2010)*	за звітний період	отримані позики; 320	6 290 608		81 700	*Дані взято зі Звіту за 2011 рік
									погашені позики; 340		6 208 908		
3.	Баланс станом на 2011 рік	01.01.2012	Інші довгострокові фінансові зобов'язання; 450	1 212 543	1 275 745	63 202	Звіт про рух грошових коштів за рік (2011)	за звітний період	отримані позики; 320	347 741		-216 956	
									погашені позики; 340		564 697		
4.	Баланс станом на 2012 рік	01.01.2013	Інші довгострокові фінансові зобов'язання; 450	1 275 745	1 280 374	4 629	Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік	за звітний період	отримані позики; 320	400 730		188 691	
									погашені позики; 340		212 039		
5.	Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 р.	01.01.2014	Інші довгострокові фінансові зобов'язання; 1515	1 280 374	4 294 097	3 013 723	Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік	за звітний період	отримані позики; 3305	226 568		-112 992	
									погашені познки; 3350		339 560		
6.	Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 р.	01.01.2015	Інші довгострокові фінансові зобов'язання; 1515	4 294 097	0	-4 294 097	Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік	за звітний період	отримані позики; 3305	0		0	
									погашені позики; 3350		0		

Експерт



М.Д.Корінченко

Додаток № 2 до висновку експертного економічного дослідження № 201-16-1005 від 30.10.2016 року

Результати дослідження даних, що містяться у наданих довідці ПАТ "Сітібанк" №1315350401-1 від 08.07.2013 щодо здійснених операцій через рахунки Публічного акціонерного товариства "Одеський нафтопереробний завод" відкриті в ПАТ "Сітібанк" згідно Угоди № 05/29 від 07.06.2010 року.

№ за пор.	Дата	Сума (дол. США)			Курс НБУ (грн./один дол. США)	Сума (грн)		
		Зарахування позики	Погашення позики	Заборгованості (зр.3-зр.4)		Отриманої позики	Погашення позики	Заборгованості (зр.7-зр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	01.07.2010	9 500 000,00			7,9053	75 100 350,00	0,00	
2.	09.07.2010	4 800 000,00			7,9058	37 947 840,00	0,00	
3.	14.07.2010	10 700 000,00			7,9022	84 553 540,00	0,00	
4.	17.07.2010	15 000 000,00			7,9008	118 512 000,00	0,00	
5.	17.07.2010	1 160 000,00			7,9008	9 164 928,00	0,00	
6.	22.07.2010	8 000 000,00			7,8973	63 178 400,00	0,00	
7.	23.07.2010	11 300 000,00			7,8970	89 236 100,00	0,00	
8.	03.08.2010	3 700 000,00			7,8922	29 201 140,00	0,00	
9.	06.08.2010	7 500 000,00			7,8909	59 181 750,00	0,00	
10.	11.08.2010	2 400 000,00			7,8900	18 936 000,00	0,00	
11.	11.08.2010	7 950 000,00			7,8900	62 725 500,00	0,00	
12.	13.08.2010	1 000 000,00			7,8900	7 890 000,00	0,00	
13.	16.08.2010	15 000 000,00			7,8900	118 350 000,00	0,00	
14.	19.08.2010	11 500 000,00			7,8900	90 735 000,00	0,00	
15.	02.09.2010	5 000 000,00			7,8861	39 430 500,00	0,00	
16.	07.09.2010	11 000 000,00			7,9082	86 990 200,00	0,00	
17.	14.09.2010	1 800 000,00			7,9082	14 234 760,00	0,00	
18.	17.09.2010	50 000 000,00			7,9192	395 960 000,00	0,00	
19.	20.09.2010	50 000 000,00			7,9192	395 960 000,00	0,00	
20.	21.09.2010	50 000 000,00			7,9192	395 960 000,00	0,00	
21.	22.09.2010	50 000 000,00			7,9192	395 960 000,00	0,00	
22.	23.09.2010	50 000 000,00			7,9192	395 960 000,00	0,00	
23.	24.09.2010	42 000 000,00			7,9162	332 480 400,00	0,00	
24.	28.09.2010		400 000,00		7,9135	0,00	3 165 400,00	
25.	29.09.2010		1 900 000,00		7,9135	0,00	15 035 650,00	
26.	30.09.2010		2 500 000,00		7,9135	0,00	19 783 750,00	
27.	05.10.2010		6 000 000,00		7,9099	0,00	47 459 400,00	
28.	07.10.2010	3 000 000,00			7,9099	23 729 700,00	0,00	
29.	15.10.2010	10 000 000,00			7,9088	79 088 000,00	0,00	
30.	15.10.2010		10 100 000,00		7,9088	0,00	79 878 880,00	
31.	18.10.2010		30 700 000,00		7,9090	0,00	242 806 300,00	
32.	19.10.2010		19 100 000,00		7,9116	0,00	151 111 560,00	
33.	20.10.2010		30 000 000,00		7,9116	0,00	237 348 000,00	
34.	21.10.2010		6 550 000,00		7,9116	0,00	51 820 980,00	
35.	22.10.2010		6 200 000,00		7,9116	0,00	49 051 920,00	
36.	25.10.2010	12 200 000,00			7,9118	96 523 960,00	0,00	
37.	26.10.2010		19 200 000,00		7,9116	0,00	151 902 720,00	
38.	28.10.2010		1 200 000,00		7,9116	0,00	9 493 920,00	
39.	29.10.2010		4 758 000,00		7,9116	0,00	37 643 392,80	
40.	01.11.2010		3 602 000,00		7,9110	0,00	28 495 422,00	
41.	03.11.2010	11 500 000,00			7,9187	91 065 050,00	0,00	
42.	05.11.2010		3 400 000,00		7,9199	0,00	26 927 660,00	
43.	05.11.2010	7 900 000,00			7,9199	62 567 210,00	0,00	
44.	09.11.2010	27 000 000,00			7,9167	213 750 900,00	0,00	
45.	10.11.2010		2 000 000,00		7,9107	0,00	15 821 400,00	
46.	12.11.2010		1 500 000,00		7,9207	0,00	11 881 050,00	
47.	15.11.2010		3 000 000,00		7,9297	0,00	23 789 100,00	
48.	16.11.2010		1 100 000,00		7,9327	0,00	8 725 970,00	
49.	17.11.2010		1 500 000,00		7,9357	0,00	11 903 550,00	
50.	18.11.2010		1 000 000,00		7,9377	0,00	7 937 700,00	
51.	22.11.2010		2 000 000,00		7,9377	0,00	15 875 400,00	
52.	24.11.2010		500 000,00		7,9377	0,00	3 968 850,00	
53.	29.11.2010	4 800 000,00			7,9380	38 102 400,00	0,00	
54.	30.11.2010		700 000,00		7,9380	0,00	5 556 600,00	
55.	03.12.2010		800 000,00		7,9400	0,00	6 352 000,00	
56.	06.12.2010		1 000 000,00		7,9420	0,00	7 942 000,00	
57.	07.12.2010		700 000,00		7,9588	0,00	5 571 160,00	

58.	08.12.2010		500 000,00		7,9520	0,00	3 976 000,00	
59.	09.12.2010		500 000,00		7,9514	0,00	3 975 700,00	
60.	13.12.2010		500 000,00		7,9531	0,00	3 976 550,00	
61.	14.12.2010		1 000 000,00		7,9531	0,00	7 953 100,00	
62.	15.12.2010		1 300 000,00		7,9531	0,00	10 339 030,00	
63.	16.12.2010		400 000,00		7,9531	0,00	3 181 240,00	
64.	20.12.2010	2 300 000,00			7,9635	18 316 050,00	0,00	
65.	21.12.2010		500 000,00		7,9635	0,00	3 981 750,00	
66.	27.12.2010	2 000 000,00			7,9615	15 923 000,00	0,00	
67.	30.12.2010		1 200 000,00		7,9596	0,00	9 551 520,00	
Разом за 2010р.		500 010 000,00	167 310 000,00	332 700 000,00		3 956 714 678,00	1 324 184 624,80	2 632 530 053,20
68.	05.01.2011		500 000,00		7,9617	0,00	3 980 850,00	
69.	12.01.2011	900 000,00			7,9582	7 162 380,00	0,00	
70.	18.01.2011	500 000,00			7,9445	3 972 250,00	0,00	
71.	20.01.2011	1 200 000,00			7,9445	9 533 400,00	0,00	
72.	27.01.2011	300 000,00			7,9364	2 380 920,00	0,00	
73.	04.02.2011	200 000,00			7,9437	1 588 740,00	0,00	
74.	09.02.2011	500 000,00			7,9450	3 972 500,00	0,00	
75.	15.02.2011	300 000,00			7,9450	2 383 500,00	0,00	
76.	22.02.2011	1 200 000,00			7,9401	9 528 120,00	0,00	
77.	23.02.2011	400 000,00			7,9378	3 175 120,00	0,00	
78.	25.02.2011		12 600 000,00		7,9317	0,00	99 939 420,00	
79.	03.03.2011	400 000,00			7,9370	3 174 800,00	0,00	
80.	04.03.2011	1 000 000,00			7,9370	7 937 000,00	0,00	
81.	09.03.2011	400 000,00			7,9351	3 174 040,00	0,00	
82.	14.03.2011	700 000,00			7,9351	5 554 570,00	0,00	
83.	30.03.2011	300 000,00			7,9600	2 388 000,00	0,00	
84.	19.04.2011		3 500 000,00		7,9692	0,00	27 892 200,00	
85.	29.04.2011		11 700 000,00		7,9654	0,00	93 195 180,00	
86.	11.05.2011	500 000,00			7,9684	3 984 200,00	0,00	
87.	16.05.2011	500 000,00			7,9785	3 989 250,00	0,00	
88.	17.05.2011	1 000 000,00			7,9785	7 978 500,00	0,00	
89.	20.05.2011	1 300 000,00			7,9785	10 372 050,00	0,00	
90.	23.05.2011	350 000,00			7,9785	2 792 475,00	0,00	
91.	24.05.2011	1 250 000,00			7,9837	9 979 625,00	0,00	
92.	31.05.2011	200 000,00			7,9706	1 594 120,00	0,00	
93.	02.06.2011	300 000,00			7,9735	2 392 050,00	0,00	
94.	06.06.2011	600 000,00			7,9735	4 784 100,00	0,00	
95.	15.06.2011	500 000,00			7,9735	3 986 750,00	0,00	
96.	20.06.2011		7 300 000,00		7,9733	0,00	58 205 090,00	
97.	05.07.2011	500 000,00			7,9715	3 985 750,00	0,00	
98.	07.07.2011		5 750 000,00		7,9715	0,00	45 836 125,00	
99.	14.07.2011	500 000,00			7,9714	3 985 700,00	0,00	
100.	20.07.2011		4 850 000,00		7,9711	0,00	38 659 835,00	
101.	25.07.2011	500 000,00			7,9711	3 985 550,00	0,00	
102.	04.08.2011	300 000,00			7,9712	2 391 360,00	0,00	
103.	08.08.2011	200 000,00			7,9712	1 594 240,00	0,00	
104.	11.08.2011	950 000,00			7,9708	7 572 260,00	0,00	
105.	15.08.2011	200 000,00			7,9710	1 594 200,00	0,00	
106.	22.08.2011	1 200 000,00			7,9715	9 565 800,00	0,00	
107.	25.08.2011	400 000,00			7,9715	3 188 600,00	0,00	
108.	02.09.2011	400 000,00			7,9717	3 188 680,00	0,00	
109.	07.09.2011	400 000,00			7,9727	3 189 080,00	0,00	
110.	14.09.2011	300 000,00			7,9723	2 391 690,00	0,00	
111.	20.09.2011	4 500 000,00			7,9737	35 881 650,00	0,00	
112.	28.09.2011	300 000,00			7,9736	2 392 080,00	0,00	
113.	04.10.2011	300 000,00			7,9727	2 391 810,00	0,00	
114.	06.10.2011	400 000,00			7,9727	3 189 080,00	0,00	
115.	12.10.2011	300 000,00			7,9727	2 391 810,00	0,00	
116.	17.10.2011	200 000,00			7,9757	1 595 140,00	0,00	
117.	20.10.2011	1 000 000,00			7,9757	7 975 700,00	0,00	
118.	25.10.2011	200 000,00			7,9757	1 595 140,00	0,00	
119.	28.10.2011	100 000,00			7,9770	797 700,00	0,00	
120.	01.11.2011	100 000,00			7,9770	797 700,00	0,00	
121.	03.11.2011	300 000,00			7,9793	2 393 790,00	0,00	
122.	07.11.2011	400 000,00			7,9807	3 192 280,00	0,00	

123.	21.11.2011	1 100 000,00			7,9845	8 782 950,00	0,00	
124.	23.11.2011	300 000,00			7,9888	2 396 640,00	0,00	
125.	29.11.2011	200 000,00			7,9897	1 597 940,00	0,00	
126.	02.12.2011	200 000,00			7,9899	1 597 980,00	0,00	
127.	06.12.2011	400 000,00			7,9899	3 195 960,00	0,00	
128.	12.12.2011	400 000,00			7,9899	3 195 960,00	0,00	
129.	16.12.2011	100 000,00			7,9899	798 990,00	0,00	
130.	20.12.2011	4 500 000,00			7,9899	35 954 550,00	0,00	
131.	28.12.2011	300 000,00			7,9895	2 396 850,00	0,00	
Разом за 2011р.		36 250 000,00	46 200 000,00	-9 950 000,00		288 923 070,00	367 708 700,00	-78 785 630,00
132.	04.01.2012	500 000,00			7,9898	3 994 900,00	0,00	
133.	10.01.2012	100 000,00			7,9898	798 980,00	0,00	
134.	11.01.2012	400 000,00			7,9898	3 195 920,00	0,00	
135.	20.01.2012	1 300 000,00			7,9898	10 386 740,00	0,00	
136.	25.01.2012	400 000,00			7,9898	3 195 920,00	0,00	
137.	30.01.2012	600 000,00			7,9897	4 793 820,00	0,00	
138.	06.02.2012	500 000,00			7,9897	3 994 850,00	0,00	
139.	08.02.2012	300 000,00			7,9897	2 396 910,00	0,00	
140.	13.02.2012	2 400 000,00			7,9899	19 175 760,00	0,00	
141.	15.02.2012	1 300 000,00			7,9881	10 384 530,00	0,00	
142.	21.02.2012	1 400 000,00			7,9875	11 182 500,00	0,00	
143.	28.02.2012	100 000,00			7,9867	798 670,00	0,00	
144.	01.03.2012	300 000,00			7,9867	2 396 010,00	0,00	
145.	05.03.2012	400 000,00			7,9880	3 195 200,00	0,00	
146.	12.03.2012	400 000,00			7,9875	3 195 000,00	0,00	
147.	14.03.2012	500 000,00			7,9850	3 992 500,00	0,00	
148.	15.03.2012	500 000,00			7,9840	3 992 000,00	0,00	
149.	20.03.2012	5 000 000,00			7,9850	39 925 000,00	0,00	
150.	29.03.2012	100 000,00			7,9857	798 570,00	0,00	
151.	03.04.2012	400 000,00			7,9879	3 195 160,00	0,00	
152.	06.04.2012	100 000,00			7,9875	798 750,00	0,00	
153.	11.04.2012	500 000,00			7,9850	3 992 500,00	0,00	
154.	13.04.2012	300 000,00			7,9850	2 395 500,00	0,00	
155.	17.04.2012	200 000,00			7,9850	1 597 000,00	0,00	
156.	20.04.2012	1 100 000,00			7,9857	8 784 270,00	0,00	
157.	24.04.2012	100 000,00			7,9877	798 770,00	0,00	
158.	26.04.2012	300 000,00			7,9877	2 396 310,00	0,00	
159.	03.05.2012	500 000,00			7,9899	3 994 950,00	0,00	
160.	10.05.2012	200 000,00			7,9889	1 597 780,00	0,00	
161.	14.05.2012	200 000,00			7,9900	1 598 000,00	0,00	
162.	17.05.2012	300 000,00			7,9900	2 397 000,00	0,00	
163.	21.05.2012	1 100 000,00			7,9915	8 790 650,00	0,00	
164.	25.05.2012	100 000,00			7,9925	799 250,00	0,00	
165.	29.05.2012	100 000,00			7,9925	799 250,00	0,00	
166.	01.06.2012	200 000,00			7,9925	1 598 500,00	0,00	
167.	05.06.2012	400 000,00			7,9925	3 197 000,00	0,00	
168.	06.06.2012	200 000,00			7,9925	1 598 500,00	0,00	
169.	08.06.2012	200 000,00			7,9925	1 598 500,00	0,00	
170.	14.06.2012	200 000,00			7,9925	1 598 500,00	0,00	
171.	20.06.2012	4 500 000,00			7,9925	35 966 250,00	0,00	
172.	26.06.2012	100 000,00			7,9925	799 250,00	0,00	
173.	05.07.2012		340 000,00		7,9925	0,00	2 717 450,00	
174.	05.07.2012	575 000,00			7,9925	4 595 687,50	0,00	
175.	10.07.2012	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
176.	13.07.2012	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
177.	17.07.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
178.	20.07.2012	1 200 000,00			7,9930	9 591 600,00	0,00	
179.	23.07.2012	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
180.	30.07.2012	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
181.	01.08.2012	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
182.	06.08.2012	400 000,00			7,9930	3 197 200,00	0,00	
183.	08.08.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
184.	14.08.2012	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
185.	15.08.2012	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	

Handwritten signature

186.	20.08.2012	1 200 000,00			7,9930	9 591 600,00	0,00	
187.	22.08.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
188.	28.08.2012	250 000,00			7,9930	1 998 250,00	0,00	
189.	04.09.2012	450 000,00			7,9930	3 596 850,00	0,00	
190.	05.09.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
191.	12.09.2012	400 000,00			7,9930	3 197 200,00	0,00	
192.	20.09.2012	4 310 000,00			7,9930	34 449 830,00	0,00	
193.	25.09.2012	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
194.	01.10.2012	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
195.	03.10.2012	350 000,00			7,9930	2 797 550,00	0,00	
196.	09.10.2012	250 000,00			7,9930	1 998 250,00	0,00	
197.	10.10.2012	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
198.	15.10.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
199.	17.10.2012	50 000,00			7,9930	399 650,00	0,00	
200.	22.10.2012	1 300 000,00			7,9930	10 390 900,00	0,00	
201.	30.10.2012	50 000,00			7,9930	399 650,00	0,00	
202.	05.11.2012	500 000,00			7,9930	3 996 500,00	0,00	
203.	06.11.2012	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
204.	13.11.2012	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
205.	14.11.2012	150 000,00			7,9930	1 198 950,00	0,00	
206.	20.11.2012	1 300 000,00			7,9930	10 390 900,00	0,00	
207.	03.12.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
208.	05.12.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
209.	10.12.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
210.	12.12.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
211.	20.12.2012	4 300 000,00			7,9930	34 369 900,00	0,00	
212.	21.12.2012	300 000,00			7,9930	2 397 900,00	0,00	
Разом за 2012 рік		49 635 000,00	340 000,00	49 295 000,00		396 612 287,50	2 717 450,00	393 894 837,50
213.	02.01.2013	600 000,00			7,9930	4 795 800,00	0,00	
214.	08.01.2013	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
215.	14.01.2013	600 000,00			7,9930	4 795 800,00	0,00	
216.	22.01.2013	1 200 000,00			7,9930	9 591 600,00	0,00	
217.	23.01.2013	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
218.	04.02.2013		500 000,00		7,9930	0,00	3 996 500,00	
219.	04.02.2013		7 500 000,00		7,9930	0,00	59 947 500,00	
220.	04.02.2013	500 000,00			7,9930	3 996 500,00	0,00	
221.	06.02.2013		4 260 000,00		7,9930	0,00	34 050 180,00	
222.	11.02.2013	500 000,00			7,9930	3 996 500,00	0,00	
223.	19.02.2013	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
224.	20.02.2013	1 300 000,00			7,9930	10 390 900,00	0,00	
225.	28.02.2013	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
226.	04.03.2013		8 500 000,00		7,9930	0,00	67 940 500,00	
227.	06.03.2013		5 500 000,00		7,9930	0,00	43 961 500,00	
228.	11.03.2013	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
229.	14.03.2013	400 000,00			7,9930	3 197 200,00	0,00	
230.	20.03.2013	4 300 000,00			7,9930	34 369 900,00	0,00	
231.	23.03.2013	150 000,00			7,9930	1 198 950,00	0,00	
232.	25.03.2013	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
233.	27.03.2013	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
234.	01.04.2013		1 100 000,00		7,9930	0,00	8 792 300,00	
235.	03.04.2013	200 000,00			7,9930	1 598 600,00	0,00	
236.	04.04.2013	400 000,00			7,9930	3 197 200,00	0,00	
237.	09.04.2013	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
238.	11.04.2013	150 000,00			7,9930	1 198 950,00	0,00	
239.	12.04.2013	350 000,00			7,9930	2 797 550,00	0,00	
240.	15.04.2013	550 000,00			7,9930	4 396 150,00	0,00	
241.	16.04.2013	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
242.	25.04.2013	1 900 000,00			7,9930	15 186 700,00	0,00	
243.	26.04.2013	550 000,00			7,9930	4 396 150,00	0,00	
244.	29.04.2013	80 000,00			7,9930	639 440,00	0,00	
245.	30.04.2013	50 000,00			7,9930	399 650,00	0,00	
246.	07.05.2013	650 000,00			7,9930	5 195 450,00	0,00	
247.	08.05.2013	150 000,00			7,9930	1 198 950,00	0,00	

ukr

248.	13.05.2013	350 000,00			7,9930	2 797 550,00	0,00	
249.	14.05.2013	100 000,00			7,9930	799 300,00	0,00	
250.	15.05.2013	150 000,00			7,9930	1 198 950,00	0,00	
251.	16.05.2013	250 000,00			7,9930	1 998 250,00	0,00	
252.	17.05.2013	50 000,00			7,9930	399 650,00	0,00	
253.	20.05.2013	1 260 000,00			7,9930	10 071 180,00	0,00	
254.	22.05.2013	450 000,00			7,9930	3 596 850,00	0,00	
255.	23.05.2013	150 000,00			7,9930	1 198 950,00	0,00	
256.	24.05.2013	150 000,00			7,9930	1 198 950,00	0,00	
257.	30.05.2013	90 000,00			7,9930	719 370,00	0,00	
258.	31.05.2013	50 000,00			7,9930	399 650,00	0,00	
259.	03.06.2013	580 000,00			7,9930	4 635 940,00	0,00	
260.	05.06.2013	1 775 735,00			7,9930	14 193 449,86	0,00	
261.	10.06.2013		1 150 000,00		7,9930	0,00	9 191 950,00	
262.	17.06.2013	150 000,00			7,9930	1 198 950,00	0,00	
263.	17.06.2013	50 000,00			7,9930	399 650,00	0,00	
264.	18.06.2013	50 000,00			7,9930	399 650,00	0,00	
265.	20.06.2013	4 500 000,00			7,9930	35 968 500,00	0,00	
266.	25.06.2013	250 000,00			7,9930	1 998 250,00	0,00	
267.	03.07.2013		100 000,00		7,9930	0,00	799 300,00	
268.	05.07.2013		490 000,00		7,9930	0,00	3 916 570,00	
Разом за 2013 рік		26 485 735,00	29 100 000,00	-2 614 265,00		211 700 479,86	232 596 300,00	-20 895 820,15
Разом за період 01.07.2010- 05.07.2013 р.р.		612 380 735,00	242 950 000,00	369 430 735,00		4 853 950 515,36	1 927 207 074,80	2 926 743 440,56

Примітка* Курс Національного банку України (НБУ) взято за адресою:
<https://bank.gov.ua/control/uk/curmetal/detail/currency>

Експерт



М.Д.Корінько

Результати дослідження даних, що містяться у наданих довідці № 1315370401-1 від 08.07.2013 ПАТ "Сітібанк" щодо здійснених операцій через рахунки Публічного акціонерного товариства "Одеський нафтопереробний завод" відкриті в ПАТ "Сітібанк" згідно Угоди № 05/30 від 04.10.2010 року.

№ за пор.	Дата	Сума (дол. США)			Курс НБУ (грн./один дол. США)	Сума (грн)		
		Зарахування позики	Погашення позики	Заборгованості (гр.3-гр.4)		Отриманої позики	Погашення позики	Заборгованості (гр.7-гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	02.11.2010	50 000 000,00			7,9177	395 885 000,00	0,00	
2.	03.11.2010	1 294 000,00			7,9187	10 246 797,80	0,00	
3.	04.11.2010	1 000,00			7,9197	7 919,70	0,00	
4.	08.11.2010	50 000 000,00			7,9147	395 735 000,00	0,00	
5.	09.11.2010	46 826 000,00			7,9167	370 707 394,20	0,00	
6.	29.11.2010	587 000,00			7,9380	4 659 606,00	0,00	
7.	03.12.2010	915 000,00			7,9400	7 265 100,00	0,00	
8.	28.12.2010	2 300 000,00			7,9611	18 310 530,00	0,00	
9.	29.12.2010	374 000,00			7,9611	2 977 451,40	0,00	
Разом за 2010 рік		152 297 000,00	0,00	152 297 000,00		1 205 794 799,10	0,00	1 205 794 799,10
10.	02.02.2011	11 000,00			7,9415	87 356,50	0,00	
11.	28.02.2011	50 000,00			7,9307	396 535,00	0,00	
12.	01.03.2011	328 000,00			7,9347	2 602 581,60	0,00	
13.	30.03.2011	14 000,00			7,9600	111 440,00	0,00	
14.	29.04.2011	99 000,00			7,9654	788 574,60	0,00	
15.	23.05.2011	5 175 000,00			7,9785	41 288 737,50	0,00	
16.	31.05.2011	11 000,00			7,9706	87 676,60	0,00	
17.	06.06.2011	109 000,00			7,9735	869 111,50	0,00	
18.	29.06.2011	605 000,00			7,9727	4 823 483,50	0,00	
19.	05.07.2011	2 100,00			7,9715	16 740,15	0,00	
20.	28.07.2011	15 200,00			7,9710	121 159,20	0,00	
21.	05.08.2011	4 400,00			7,9712	35 073,28	0,00	
22.	30.08.2011	112 000,00			7,9707	892 718,40	0,00	
23.	07.09.2011	90 000,00			7,9727	717 543,00	0,00	
24.	29.09.2011	95 000,00			7,9736	757 492,00	0,00	
25.	28.10.2011	201 000,00			7,9770	1 603 377,00	0,00	
26.	03.11.2011	72 000,00			7,9793	574 509,60	0,00	
27.	30.11.2011	93 000,00			7,9897	743 042,10	0,00	
28.	05.12.2011	24 000,00			7,9899	191 757,60	0,00	
29.	27.12.2011	264 000,00			7,9893	2 109 175,20	0,00	
Разом за 2011 рік		7 374 700,00	0,00	7 374 700,00		58 818 084,33	0,00	58 818 084,33
30.	27.02.2012	45 880,00			7,9868	366 434,38	0,00	
31.	26.06.2012	109 000,00			7,9925	871 182,50	0,00	
32.	26.07.2012	49 525,00			7,9930	395 853,33	0,00	
33.	29.08.2012	108 180,00			7,9930	864 682,74	0,00	
34.	24.09.2012	44 260,00			7,9930	353 770,18	0,00	
35.	09.10.2012	102 390,00			7,9930	818 403,27	0,00	
36.	30.10.2012	25 850,00			7,9930	206 619,05	0,00	
37.	21.11.2012	4 610,00			7,9930	36 847,73	0,00	
38.	21.12.2012	25 470,00			7,9930	203 581,71	0,00	
Разом за 2012 рік		515 165,00	0,00	515 165,00		4 117 374,89	0,00	4 117 374,89
Разом за період з 02.11.2010-21.12.2012 р.р.		160 186 865,00	0,00	160 186 865,00		1 268 730 258,32	0,00	1 268 730 258,32

Примітка* Курс Національного банку України (НБУ) взято за адресою: <https://bank.gov.ua/control/uk/curmetal/detail/currency>

Експерт

 М. Д. Корін'ко

Дані про загальну суму отриманих та погашених позик за даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ПАТ "Одеський НПЗ" у ПАТ "Сітібанк" Угодами: № 5/29 від 07.06.2010 року, № 5/30 від 04.10.2010 року, № 13/180 від 09.07.2013 року

№ за пор.	За даними, що містяться у наданій довідці № 1315350401-1 від 08.07.2013 ПАТ "Сітібанк" щодо здійснених операцій через рахунки Публічного акціонерного товариства "Одеський нафтопереробний завод" відкриті в ПАТ "Сітібанк" згідно Угоди № 05/29 від 07.06.2010 року.							За даними, що містяться у наданій довідці № 1315350401-1 від 08.07.2013 ПАТ "Сітібанк" щодо здійснених операцій через рахунки Публічного акціонерного товариства "Одеський нафтопереробний завод" відкриті в ПАТ "Сітібанк" згідно Угоди № 05/29 від 07.06.2010 року.			
	Дата	Сума (дол. США)			Сума (грн)			Дата	Сума (дол. США)		
		Зарахування позик	Погашення позик	Заборгованості (гр.3-гр.4)	Отриманої позик	Погашення позик	Заборгованості (гр.7-гр.8)		Зарахування позик	Погашення позик	Заборгованості (гр.10-гр.11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	За 2009 рік	0,00			0,00			За 2009 рік	0,00		
			0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	0,00
2.	За 2010 рік	500 010 000,00			3 956 714 678,00			За 2010 рік	152 297 000,00		
			167 310 000,00	332 700 000,00		1 324 184 624,80	2 632 530 053,20			0,00	152 297 000,00
3.	За 2011 рік	36 250 000,00			288 923 700,00			За 2011 рік	7 374 700,00		
			46 200 000,00	-9 950 000,00		367 708 700,00	-78 785 000,00			0,00	7 374 700,00
4.	За 2012 рік	49 635 000,00			396 612 287,00			За 2012 рік	515 165,00		
			340 000,00	49 295 000,00		2 717 450,00	393 894 837,00			0,00	515 165,00
5.	За 2013 рік	26 485 735,00			211 700 479,36			За 2013 рік	0,00		
			29 100 000,00	-2 614 265,00		232 596 300,00	-20 895 820,64			0,00	0,00
6.	За 2014 рік	0,00			0,00			За 2014 рік	0,00		
			0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	0,00

Експерт  М.Д.Корінко

нк" та ПАТ "Реал Банк" за

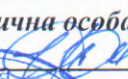
д 08.07.2013 ПАТ "Сітібанк" щодо здійснених "Одеський нафтопереробний завод" відкриті в 30 від 04.10.2010 року.			За даними, що містяться у наданій довідці № 08-306/1875 від 15.05.2014 Уповноваженою особою Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на тимчасову адміністрацію ПАТ "Реал Банк" щодо здійснених операцій через рахунки Публічного акціонерного товариства "Одеський нафтопереробний завод" відкриті в ПАТ "Реал Банк" згідно Угоди № 13/180 від 09.07.2013 року.							Загальна сума отриманих та ПАТ "Одеський НПЗ" у П	
Сума (грн)			Дата	Сума (дол.США)			Сума (грн)			Дата	Зарахування позики (гр.3+гр.10+гр.17)
Отриманої позики	Погашення позики	Заборгованості (гр.13-гр.14)		Зарахування позики	Погашення позики	Заборгованості (гр.17-гр.18)	Отриманої позики	Погашення позики	Заборгованості (гр.20-гр.21)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
0,00			За 2009 рік	0,00			0,00			За 2009 рік	0,00
	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00		
1 205 794 799,10			За 2010 рік	0,00			0,00			За 2010 рік	652 307 000,00
	0,00	1 205 794 799,10			0,00	0,00		0,00	0,00		
58 818 084,33			За 2011 рік	0,00			0,00			За 2011 рік	43 624 700,00
	0,00	58 818 084,33			0,00	0,00		0,00	0,00		
4 117 374,89			За 2012 рік	0,00			0,00			За 2012 рік	50 150 165,00
	0,00	4 117 374,89			0,00	0,00		0,00	0,00		
0,00			За 2013 рік	1 760 000,00			14 067 680,00			За 2013 рік	28 245 735,00
	0,00	0,00			0,00	1 760 000,00		0,00	14 067 680,00		
0,00			За 2014 рік	0,00			0,00			За 2014 рік	0,00
	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00		

погашених позик за даними Довідок щодо руху грошових коштів по рахунках відкритих ІАТ "Сітібанк" та ПАТ "Реал Банк" за Угодами № 5/29 від 07.06.2010 року, № 5/30 від 04.10.2010 року та № 13/180 від 09.07.2013 року.

Сума (дол. США)		Сума (грн)		
Погашення позики (гр. 4+гр. 11+гр. 18)	Заборгованості (гр. 24-гр. 25)	Отриманої позики (гр. 6+гр. 13+гр. 20)	Погашення позики (гр. 7+гр. 14+гр. 21)	Заборгованості (гр. 27-гр. 28)
25	26	27	28	29
		0,00		
0,00	0,00		0,00	0,00
		5 162 509 477,10		
167 310 000,00	484 997 000,00		1 324 184 624,80	3 838 324 852,30
		347 741 784,33		
46 200 000,00	-2 575 300,00		367 708 700,00	-19 966 915,67
		400 729 661,89		
340 000,00	49 810 165,00		2 717 450,00	398 012 211,89
		225 768 159,36		
29 100 000,00	-854 265,00		232 596 300,00	-6 828 140,64
		0,00		
0,00	0,00		0,00	0,00

10

У даному висновку прошнуровано,
перенумеровано та скріплено
мастичною печаткою
28 (двадцять вісім) аркушів
друкованого тексту.

Фізична особа-підприємець
 Корінько М.Д.

30 жовтня 2016 року

